



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**VOLBA FORMY PODNIKÁNÍ Z POHLEDU DANĚ Z
PŘÍJMU**

SELECTION OF A BUSINESS FORM FROM THE PERSPECTIVE OF INCOME TAX BURDEN
OPTIMIZATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Denisa Neumannová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Denisa Neumannová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **Ing. Pavel Svirák, Dr.**
Akademický rok: 2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Volba formy podnikání z pohledu daně z příjmu

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné práce
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je popsat a zhodnotit různé formy podnikání z pohledu jejich celkové daňové zátěže a na základě dosažených výsledků navrhnout pro podnikatelský subjekt nejvhodnější variantu.

Základní literární prameny:

HNÁTEK, M. Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory. 2. rozš. vyd. Praha: ESAP, 2018. 248 s. ISBN 978-80-905899-6-4.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

DUŠEK, J. Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky. 12. vyd. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0421-5.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá výběrem nejvíce vyhovující právní formy podnikání z pohledu minimálního daňového zatížení. U konkrétního podnikatelského subjektu dochází ke stanovení daňové povinnosti, která je následně porovnávána s vybranými formami podnikání. Následně je podnikateli doporučena taková právní forma podnikání, která mu přinese co největší daňovou úsporu.

Abstract

This bachelor thesis focuses on selection of the most convenient legal form of business from the perspective of minimum tax burden. On specific business subject, tax liability costs are estimated, then compared with chosen forms of businesses. Followed by recommendation for the business owner, which form of business is the best one for the company with the highest taxes savings.

Klíčová slova

daň z příjmu, formy podnikání, minimalizace daňové povinnosti

Keywords

income tax, forms of business, minimization of tax liability

Bibliografická citace

NEUMANNOVÁ, Denisa. *Volba formy podnikání z pohledu daně z příjmu* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-12]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119841>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 10. května 2019

.....

podpis studenta

Poděkování

Tímto bych chtěla velice poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Pavlu Svirákovi, Dr., za veškeré jeho odborné rady a jeho drahocenný čas. Také bych chtěla velice poděkovat své rodině, která mi byla oporou po celou dobu mého studia.

OBSAH

ÚVOD	12
1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	13
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	14
2.1 Základní pojmy	14
2.2 Daň z příjmů fyzických osob	15
2.2.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob	15
2.2.2 Předmět daně	15
2.2.3 Sazba daně a solidární zvýšení daně	16
2.2.4 Základ daně z příjmů fyzických osob	16
2.2.5 Nezdánitelné části základu daně	18
2.2.6 Odčitatelné položky	19
2.2.7 Slevy na dani	20
2.2.8 Daňové zvýhodnění	21
2.2.9 Paušální výdaje	22
2.2.10 Výpočet daně z příjmů fyzických osob	23
2.3 Daň z příjmů právnických osob	25
2.3.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob	25
2.3.2 Předmět daně z příjmů právnických osob	26
2.3.3 Sazba daně z příjmů právnických osob	26
2.3.4 Základ daně z příjmů právnických osob	26
2.3.5 Odčitatelné položky	27
2.3.6 Slevy na dani	28
2.3.7 Výpočet daně z příjmů právnických osob	28
2.4 Právní formy podnikání	29
2.4.1 Podnikání fyzické osoby	30

2.4.2	Obchodní korporace.....	31
2.5	Veřejná obchodní společnost	31
2.5.1	Založení	31
2.5.2	Ručení, podíl na zisku a ztrátě	32
2.5.3	Orgány společnosti	32
2.5.4	Zdanění příjmů u veřejné obchodní společnosti	32
2.6	Komanditní společnost.....	33
2.6.1	Založení	33
2.6.2	Společníci.....	34
2.6.3	Orgány společnosti	34
2.6.4	Zisk a ztráta.....	34
2.6.5	Zdanění příjmů u komanditní společnosti	35
2.7	Společnost s ručením omezeným	36
2.7.1	Založení	36
2.7.2	Vkladová povinnost	37
2.7.3	Orgány společnosti	37
2.7.4	Zdanění příjmů u společnosti s ručením omezeným	38
3	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	39
3.1	Charakteristika podnikatelského subjektu.....	39
3.2	Fyzická osoba skutečné výdaje – současný stav	40
3.2.1	Základ daně.....	40
3.2.2	Výpočet daňové povinnosti u fyzické osoby podnikající	41
3.2.3	Komentář k výpočtům	42
3.3	Fyzická osoba paušální výdaje.....	42
3.3.1	Základ daně.....	42
3.3.2	Výpočet daňové povinnosti u fyzické osoby podnikající	43

3.3.3	Komentář k výpočtům	44
3.4	Společnost s ručením omezeným – jediný společník.....	45
3.4.1	Základ daně v případě vyplácení podílu na zisku.....	45
3.4.2	Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení podílu na zisku	46
3.4.3	Základ daně v případě vyplácení minimální mzdy a podílu na zisku.....	48
3.4.4	Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení podílu na zisku a mzdy	49
3.4.5	Komentář k výpočtům	50
3.5	Společnost s ručením omezeným – dva společníci	51
3.5.1	Základ daně v případě vyplácení podílů na zisku.....	51
3.5.2	Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení podílů na zisku	52
3.5.3	Základ daně v případě vyplácení minimální mzdy a podílů na zisku.....	56
3.5.4	Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení mzdy a podílů na zisku	57
3.5.5	Základ daně v případě vyplácení maximálních možných mezd	60
3.5.6	Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení maximálních mezd	61
3.5.7	Komentář k výpočtům	62
3.6	Veřejná obchodní společnost	63
3.6.1	Základ daně.....	63
3.6.2	Výpočet daňové povinnosti	64
3.6.3	Komentář k výpočtům	65
3.7	Komanditní společnost.....	65
3.7.1	Základ daně v případě, kdy plyne společníkům stejný podíl.....	66
3.7.2	Výpočet daňové povinnosti	67
3.7.3	Základ daně v případě, kdy plyne společníkům rozdílný podíl	69
3.7.4	Výpočet daňové povinnosti	69
3.7.5	Komentář k výpočtům	71
3.8	Porovnání daňového zatížení u vybraných forem podnikání	72

4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	75
4.1	Podnikání fyzické osoby	75
4.2	Společnost s ručením omezeným – jediný společník.....	75
4.3	Společnost s ručením omezeným – dva společníci	76
4.4	Komanditní společnost.....	77
4.5	Veřejná obchodní společnost	77
4.6	Návrh a doporučení	77
	ZÁVĚR	79
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	80
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	81
	SEZNAM GRAFŮ	82
	SEZNAM OBRÁZKŮ	83
	SEZNAM TABULEK	84

ÚVOD

Tato bakalářská práce se zabývá volbou nejvíce vhodné právní formy podnikání z pohledu daně z příjmu. Zaměřuje se jak na zdanění fyzických osob, tak na zdanění právnických osob. Hlavním kritériem při výběru nejvíce vyhovující formy podnikání je minimalizace daňové povinnosti, tedy co největší daňová úspora.

Toto téma je stále aktuální a velice zajímavé, protože pro každého začínajícího podnikatele je volba formy podnikání velice důležitým a zásadním krokem. Toto rozhodnutí nesmí v žádném případě uspěchat a musí důkladně a pečlivě zvážit veškeré své kroky, ale také výhody a nevýhody, které jednotlivé formy podnikání přináší včetně požadavků, které má tento podnikatel na své budoucí podnikání.

Pro jednotlivé formy podnikání platí, že jsou stanoveny různé podmínky pro jejich založení. Konkrétně se jedná o různý počet zakladatelů, základní kapitál, způsob ručení za závazky společnosti, administrativní náročnost či jiný postup zdanění příjmů. Podnikatel při volbě formy svého podnikání zohledňuje všechna zmíněná kritéria, své finanční možnosti a také daňové zatížení.

Cílem bakalářské práce je porovnat daňové zatížení u konkrétního podnikatelského subjektu a zvážit případnou změnu jeho právní formy podnikání.

V bakalářské práci jsou v první řadě popsány jednotlivé formy podnikání včetně podmínek pro jejich založení. V následující části je detailně představen podnikatelský subjekt včetně jeho předmětu podnikání a osob, které se tohoto podnikání zúčastňují. Je zde také uveden způsob, na jehož základě tento podnikatelský subjekt podniká a postup, jakým dochází k výpočtu jeho daňové povinnosti.

Téměř v samém závěru této bakalářské práce je následně provedeno porovnání a grafické znázornění výsledků jednotlivých výpočtů daňového zatížení u současného daňového subjektu i u navrhovaných forem podnikání. V případě, pokud by se to jevílo jako nejvíce výhodné bude doporučena změna právní formy podnikání.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem této práce je zvolit nejvíce vyhovující právní formu podnikání s ohledem na minimalizaci daňového zatížení, tedy s ohledem na co největší daňovou úsporu. Cílem této práce je tedy porovnat daňové zatížení u konkrétního podnikatelského subjektu a zvážit případnou změnu jeho právní formy podnikání.

Dílčí cíle této práce zahrnují vysvětlení základních pojmů, které jsou nezbytné pro pochopení daného tématu. Analýzu daňové povinnosti a způsobu zdanění příjmů u vybraných forem podnikání. Následujícím cílem je na základě všech těchto zjištěných skutečností navrhnout podnikateli takovou právní formu podnikání, která mu přinese co největší daňovou úsporu.

V této bakalářské práci je použita metoda analýzy. Tato metoda je použita při zpracování podkladů potřebných pro výpočet daňové povinnosti u vybraných forem podnikání.

Další použitou metodou je metoda komparace. Tato metoda je využita při stanovení nejvíce vhodné formy podnikání s ohledem na minimalizaci daňové povinnosti.

Poslední metodou, která je při zpracování této práce použita, je metoda syntézy. Tato metoda je využita při shrnutí výsledků.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V teoretických východiscích práce se zaměřuji na vysvětlení základních pojmů, které jsou nezbytné pro pochopení daného tématu. Dále se zabývám problematikou výpočtu daně z příjmů fyzických osob, ale také daně z příjmů právnických osob.

2.1 Základní pojmy

Než se pustíme do hlubší analýzy daně z příjmů fyzických osob a následně i daně z příjmů právnických osob, tak je nutné znát často zmiňované pojmy, které se objevují v souvislosti s tímto tématem. Jedná se především o pojmy daň, daňový subjekt a poplatník.

„Daň je popisována jako povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.“ (1, s. 9)

To tedy znamená, že nemůžeme očekávat, že zaplacením jakéhokoliv druhu daní, ať už se jedná o daň z příjmu či daň majetkové, dostaneme nějakou odpovídající protihodnotu. Dokonce ani nevíme, co bude stát z takto vybraných finančních prostředků financovat (1, s. 10).

Další pojem, který je úzce spjatý s daným tématem je daňový subjekt. Daňovým subjektem se rozumí osoba, která je povinná snášet, odvádět nebo platit daň. Do této skupiny tedy patří poplatník i plátce daně (1, s. 14).

Poplatníkem se rozumí subjekt, jehož příjem případně majetek je podroben dani (1, s. 14).

Dalším a zároveň posledním zmíněným pojmem je plátce daně. Plátcem daně se podle zákona rozumí subjekt, který je povinen odvést daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností do veřejného rozpočtu (1, s. 15).

Daň z příjmů fyzických osob i daň z příjmů právnických osob patří mezi přímé daně. Společně tyto dva druhy daní tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů do státního rozpočtu (1, s. 59).

2.2 Daň z příjmů fyzických osob

Problematicu daně z příjmů fyzických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (2).

2.2.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

„Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby.“ Tyto poplatníky rozdělujeme na daňové rezidenty České republiky a na daňové nerezidenty (2, § 2).

Daňovými rezidenty České republiky jsou fyzické osoby, které mají na tomto území své bydliště nebo se zde obvykle zdržují, a to více jak 183 dnů v roce. Daňoví rezidenti mají povinnost danit příjmy, které pocházejí nejen z České republiky, ale také ze zahraničí (2, § 2).

Daňovými nerezidenty České republiky jsou fyzické osoby, které nemají na tomto území své bydliště ani se zde obvykle nezdržují. Typickým příkladem daňových nerezidentů jsou osoby, které zůstávají na území České republiky pouze kvůli studiu nebo z důvodu léčení. Daňoví nerezidenti mají povinnost danit pouze příjmy získané na území České republiky (3, s. 5).

2.2.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou následující druhy příjmů:

- příjmy ze závislé činnosti, které upravuje § 6,
- příjmy ze samostatné činnosti, které upravuje § 7,
- příjmy z kapitálového majetku, které upravuje § 8,
- příjmy z nájmu, které upravuje § 9,
- ostatní příjmy, které upravuje § 10 (2, § 3).

Zákon o daních z příjmů také definuje jednotlivé příjmy, které nejsou předmětem daně. Tyto příjmy jsou uvedeny v § 3, odstavce 4 zákona o daních z příjmů (2, § 3).

Předmětem daně nejsou následující příjmy:

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů,
- úvěry nebo zápůjčky,
- příjmy z vypořádání společného jmění manželů,
- příjmy z vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věci,
- a další (2, § 3).

2.2.3 Sazba daně a solidární zvýšení daně

Sazbu daně upravuje § 16 zákona o daních z příjmů a její výše činí 15 %. Tato sazba se použije při výpočtu daňové povinnosti, a to ze zaokrouhleného základu daně, který je ovšem snížený o nezdaniitelné části základu daně a odčitatelné položky (2, § 16).

Solidární zvýšení daně se týká poplatníků s vyššími příjmy. Limit stanovený pro rok 2018, při kterém dochází k solidárnímu zvýšení daně, činí 1 438 992 Kč. Tento limit odpovídá 48násobku průměrné mzdy (5, s. 43).

V případě překročení částky tohoto limitu se již stanovená 15% daň zvyšuje o solidární zvýšení daně, které činí 7 % (2, § 16 a). Toto zvýšení o 7 % se ovšem týká pouze té částky, o kterou byl tento limit překročen. Je důležité zdůraznit, že toto zvýšení se týká pouze příjmů uvedených v § 6 a příjmů uvedených v § 7, které překročí zmiňovaný limit (5, s. 43).

Do výpočtu solidárního zvýšení daně se nezahrnují příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu ani ostatní příjmy (5, s. 43).

2.2.4 Základ daně z příjmů fyzických osob

U fyzických osob se nejdříve stanovují jednotlivé dílčí základy daně, které po sečtení tvoří celkový základ daně. Tyto jednotlivé dílčí základy daně se tvoří u příjmů ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a také z ostatních příjmů (5, s. 38-39).

Dílčí základ daně ze závislé činnosti je tvořen příjmy uvedenými v § 6 zákona o daních z příjmů. Mezi tyto příjmy patří například příjem z pracovněprávního a služebního poměru, příjem plynoucí za práci komanditisty komanditní společnosti či společníka v rámci společnosti s ručením omezeným, ale také například odměna likvidátora (2, § 6).

Dílčí základ daně se v tomto případě stanoví jako součet všech příjmů získaných v rámci § 6 a součet zdravotního a sociálního pojištění, které za zaměstnance hradí zaměstnavatel. Povinné pojistné, které musejí hradit zaměstnavatelé za své zaměstnance je stanoveno v případě zdravotního pojištění ve výši 9 % a v případě sociálního pojištění ve výši 25 % (5, s. 44).

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti je tvořen příjmy uvedenými v § 7 zákona o daních z příjmů. Mezi tyto příjmy patří například příjem plynoucí poplatníkovi ze živnostenského podnikání či jiného podnikání ke kterému je ovšem zapotřebí získat podnikatelské oprávnění. Dále se jedná například o příjmy ze zemědělské činnosti či příjmy plynoucí společníkovi ze zisku veřejné obchodní společnosti (2, § 7). Dílčí základ daně se stanoví jako rozdíl mezi získanými příjmy a výdaji, které byly uplatněny v souvislosti se získáním, zabezpečením a udržením příjmů (5, s. 52).

Dílčí základ daně z kapitálového majetku je tvořen příjmy uvedenými v § 8 zákona o daních z příjmů. Mezi tyto příjmy patří například úroky či poplatky z prodlení nebo výnosy z poskytnutých úvěrů. Zdanění v tomto případě probíhá zahrnutím příjmů do dílčího základu daně z kapitálového majetku a uvedením do daňového priznání. Dílčí základ daně se stanoví jako součet všech příjmů získaných z kapitálového majetku (5, s. 57-58).

Naopak v případě výnosů z vkladů na vkladních knížkách, úroků z finančních prostředků na bankovních účtech, které neslouží k podnikání nebo podílů plynoucích z výnosu obchodních korporací probíhá zdanění přímo u plátce pomocí zvláštní sazby daně ještě před samotným vyplacením těchto příjmů jednotlivým poplatníkům (5, s. 57).

Dílčí základ daně z nájmu je tvořen příjmy uvedenými v § 9 zákona o daních z příjmů. Mezi tyto příjmy patří například výnosy, které plynou poplatníkovi z nájmu nemovitých věcí a příjmy plynoucí poplatníkovi z nájmu movitých věcí (2, § 9). Do této skupiny ovšem není možné zahrnout příjmy z příležitostného nájmu movitých věcí, jelikož tento konkrétní druh nájmu patří do skupiny ostatních příjmů. Dílčí základ daně z nájmu se stanoví jako rozdíl mezi získanými příjmy a výdaji, které byly uplatněny v souvislosti se získáním, zabezpečením a udržením těchto příjmů (5, s. 58).

Dílčí základ daně z ostatních příjmů je tvořen příjmy uvedenými v § 10 zákona o daních z příjmů. Mezi tyto příjmy patří například příjmy plynoucí poplatníkovi z příležitostného

nájmu movitých věcí nebo příjmy z převodu nemovité věci či cenných papírů (2, § 10). Dílčí základ daně se stanoví jako rozdíl mezi získanými příjmy a výdaji, které byly uplatněny v souvislosti se získáním těchto příjmů (5, s. 59-60).

Celkový základ daně se stanoví jako součet všech těchto dílčích základů daně (5, s. 38).

2.2.5 Nezdanitelné části základu daně

Celkový základ daně lze snížit o položky uvedené v § 15, tedy ve skupině nezdanitelné části základu daně (5).

Jedná se o následující položky:

Bezúplatné plnění – snížit základ daně o hodnotu bezúplatného plnění lze, pokud jeho celková hodnota převyšuje 2 % ze základu daně nebo činí nejméně 1 000 Kč. Maximálně lze odečíst částku, která se rovná 15 % ze základu daně (2, § 15).

Mezi bezúplatné plnění patří i odběr krve a odběr orgánů. Poplatník, který daruje krev, může snížit svůj stanovený základ daně o částku 3 000 Kč a v případě, kdy poplatník daruje orgán, může snížit svůj základ daně o částku 20 000 Kč (2, § 15).

Zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru – poplatník, kterému byl poskytnut hypoteční úvěr či úvěr ze stavebního spoření za účelem pořízení bytové potřeby, má ze zákona možnost snížit svůj základ daně o úroky zaplacené z těchto úvěrů. Ze všech úvěrů, které byly pořízeny právě na již zmiňovanou bytovou potřebu poplatníky, kteří žijí v rámci jedné domácnosti, lze snížit základ daně maximálně o částku 300 000 Kč (2, § 15).

Příspěvek na penzijní připojištění, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření – částku, kterou je možné odečíst ze základu daně, stanovíme tak, že od každého námi zaplaceného měsíčního příspěvku na penzijní připojištění nebo na doplňkové penzijní spoření odečteme částku ve výši 1 000 Kč a veškeré příspěvky, které tuto částku převyšují je možné odečíst ze základu daně. Částka, o kterou se námi zaplacené příspěvky snižují, představuje částku, na kterou získáváme státní příspěvek (3, s. 263-264).

V případě penzijního pojištění je možné odečíst ze základu daně částku, která se rovná součtu zaplacených příspěvků na penzijním pojištění. Zaplacené příspěvky se nesnižují o žádnou částku na rozdíl od předchozího případu, jelikož tady nezíská účastník žádný státní příspěvek (3, s. 263-264).

U penzijního připojištění, penzijního pojištění a doplňkového penzijního spoření lze od základu daně odečíst maximálně částku ve výši 24 000 Kč (2, § 15).

Pojistné na soukromé životní pojištění – poplatník si může odečíst ze základu daně své uhrazené pojistné na soukromém životním pojištění. Maximální částka, kterou si lze v tomto případě odečíst je stanovena ve výši 24 000 Kč (2, § 15).

Členské příspěvky odborové organizaci – poplatník, který je členem odborové organizace může odečíst ze základu daně uhrazené příspěvky této organizaci, a to do výše 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti. Maximálně lze odečíst částku ve výši 3 000 Kč (2, § 15).

Na snížení základu daně o tzv. nezdanitelné části má nárok i daňový nerezident. Uplatnit je může pouze v případě, že je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie a souhrn všech jeho příjmů získaných na území České republiky činí alespoň 90 % všech jeho příjmů. Samozřejmě kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo příjmů, které nepodléhají zdanění díky skutečnosti, že patří mezi příjmy, které jsou od zdanění osvobozeny (2, § 15).

2.2.6 Odčitatelné položky

Celkový základ daně lze také snížit o položky odčitatelné od základu daně (5, s. 38). Mezi tyto položky patří například daňová ztráta. Daňovou ztrátu je možné odečíst ze základu daně nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích, které následují po období, ve kterém tato konkrétní daňová ztráta vznikla (2, § 34).

Dále je možné odečíst ze základu daně odpočet výdajů na podporu výzkumu a vývoje, ale také odpočet výdajů na podporu odborného vzdělání (2, § 34).

Toto ustanovení se použije nejen u fyzických osob, ale i u právnických osob (5, s. 41).

2.2.7 Slevy na dani

Zákon o daních z příjmů definuje jednotlivé slevy, o které si může poplatník snížit daňovou povinnost. Tento zákon také stanovuje podmínky, při kterých lze tyto slevy čerpat a také jednotlivé doklady, které musí poplatník, který má na tyto slevy nárok doložit (2).

Některé slevy na dani mohou být uplatněny výhradně fyzickými osobami. Naopak jiné druhy slev mohou být uplatněny jak fyzickými, tak i právnickými osobami. Jedná se konkrétně o slevu za zaměstnance se zdravotním postižením. V případě, že fyzická či právnická osoba zaměstnává osoby se zdravotním postižením, vzniká této osobě nárok na uplatnění slevy na dani za každého takového zaměstnance. Sleva na dani činí v případě zaměstnání osoby se zdravotním postižením 18 000 Kč a v případě zaměstnání osoby s těžším zdravotním postižením 60 000 Kč (4, s. 113).

Slevy na dani určené výhradně pro fyzické osoby včetně jejich výše jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka č. 1: Slevy na dani určené fyzickým osobám

(Zdroj: vlastní zpracování dle 2, § 35ba)

Jednotlivé druhy slev	měsíční výše slevy	roční výše slevy
Sleva na poplatníka	2 070 Kč	24 840 Kč
Sleva na manžela/manželku	2 070 Kč	24 840 Kč
Základní sleva na invaliditu	210 Kč	2 520 Kč
Rozšířená sleva na invaliditu	420 Kč	5 040 Kč
Sleva na držitele průkazu ZTP/P	1 345 Kč	16 140 Kč
Sleva na studenta	335 Kč	4 020 Kč
Sleva za umístění dítěte	–	vynaložené výdaje

Sleva na poplatníka – jedná se o slevu, kterou si mohou uplatnit všichni poplatníci daně z příjmu. I když poplatník pracoval pouze část roku, náleží mu celá výše této slevy (1, s. 224). Výše slevy na poplatníka, kterou je možné uplatnit činí 24 840 Kč (2, § 35ba).

Sleva na manžela/manželku – poplatník si může uplatnit slevu na manžela či manželku, pokud žije s touto osobou ve společné domácnosti a pokud tato osoba nedosahuje vlastních příjmů převyšujících částku 68 000 Kč za rok. Zákon o daních z příjmů definuje jednotlivé položky, které se do tohoto vlastního příjmu nezahrnují. Jedná se především o dávky, které plynou z titulu pomoci v hmotné nouzi, dávky státní sociální podpory,

dávky plynoucí osobám se zdravotním postižením a další. Výše slevy, kterou je možné uplatnit na manžela či manželku činí 24 840 Kč a v případě, že je osoba, na kterou se tato sleva uplatňuje držitelem průkazu ZTP/P, pak se tato částka zvyšuje na dvojnásobek, tedy na částku 49 680 Kč (2, § 35ba).

Základní sleva na invaliditu – na tuto slevu mají nárok poplatníci, kterým byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně. Roční výše této slevy činí 2 520 Kč (2, § 35ba).

Rozšířená sleva na invaliditu – na tuto slevu mají nárok ti poplatníci, kterým byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně. Roční výše této slevy činí 5 040 Kč (2, § 35ba).

Sleva na držitele průkazu ZTP/P – jedná se o slevu, kterou si mohou uplatnit pouze poplatníci, kteří jsou držiteli průkazu ZTP/P. Roční výše této slevy činí 16 140 Kč (2, § 35ba). Pro uplatnění této slevy je zapotřebí doložit průkaz ZTP/P nebo rozhodnutí o přiznání tohoto průkazu (2, § 38 l).

Sleva na studenta – na tuto slevu mají nárok poplatníci, kteří se nepřetržitě připravují na své budoucí povolání studiem, a to až do 26 let a v případě doktorského studijního programu až do 28 let. Roční výše této slevy činí 4 020 Kč (2, § 35ba). Pro uplatnění této slevy je zapotřebí doložit potvrzení o studiu (2, § 38 l).

Sleva za umístění dítěte – tuto slevu je možné uplatnit pouze, pokud žije dítě s poplatníkem ve společné domácnosti. Výše této slevy se rovná výdajům, které poplatník uhradil v souvislosti s umístěním dítěte v předškolním zařízení. Slevu je možné uplatnit za každé vyživované dítě, do výše minimální mzdy (2, § 35bb).

Pokud tuto slevu uplatňuje poplatník za rok 2018, je hranice této slevy stanovena ve výši 12 200 Kč. Tato částka odpovídá minimální mzdě stanovené pro rok 2018 (1, s. 230). K uplatnění této slevy je zapotřebí doložit potvrzení o výši uhrazených výdajů, které poplatníkovi vydá předškolní zařízení, ve kterém je jeho dítě umístěno (2, § 38l).

2.2.8 Daňové zvýhodnění

Na daňové zvýhodnění má nárok poplatník, který žije s nezaopatřeným dítětem ve společné domácnosti. Roční výše daňového zvýhodnění pro rok 2018 činí 15 204 Kč na první dítě, 19 404 Kč na druhé dítě a 24 204 Kč na třetí a další dítě. Tento druh

zvýhodnění je možné uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací obou těchto forem, tedy slevy na dani a daňového bonusu (2, § 35c).

S daňovým zvýhodněním také úzce souvisí pojem daňový bonus. Tento pojem je možné vysvětlit jako rozdíl, který vzniká v případě, kdy je daňová povinnost poplatníka nižší než samotné daňové zvýhodnění (5, s. 42).

Daňový bonus lze uplatnit v případě, že jeho výše činí nejméně 100 Kč. Maximálně lze za celý rok obdržet částku ve výši 60 300 Kč. Daňový bonus je možné uplatnit pouze v případě, že poplatník získal za konkrétní zdaňovací období příjmy spadající do § 6 nebo § 7 nejméně ve výši, která odpovídá šestinásobku minimální mzdy (2, § 35c).

Na daňové zvýhodnění má nárok i daňový nerezident, a to pouze v případě, že je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie a souhrn všech jeho příjmů získaných na území České republiky činí alespoň 90 % všech jeho příjmů. Samozřejmě kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo příjmů, které nepodléhají zdanění díky skutečnosti, že patří mezi příjmy, které jsou od zdanění osvobozeny (2, § 35c).

2.2.9 Paušální výdaje

Poplatník se může sám rozhodnout, jestli bude uplatňovat výdaje ve skutečné výši nebo procentem ze získaných příjmů. Toto rozhodnutí činí poplatník v případě příjmů plynoucích ze samostatné činnosti a v případě příjmů plynoucích z nájmu (3, s. 235).

U výdajů uplatňovaných procentem ze získaných příjmů je stanoven maximální limit, ze kterého je možné tyto výdaje uplatnit. I když poplatník dosáhl vysokých příjmů, je možné paušální výdaje uplatnit pouze z částky příjmů nepřevyšující 1 000 000 Kč (3, s. 53).

Paušální výdaje činí:

- 80 % v případě příjmů plynoucích ze zemědělské činnosti, z lesního hospodářství, z vodního hospodářství a z příjmů, které poplatníkovi plynou z řemeslného živnostenského podnikání. Maximální výše paušálních výdajů je v případě těchto druhů příjmů stanovena ve výši 800 000 Kč (2, § 7).
- 60 % v případě příjmů plynoucích poplatníkovi ze samostatné činnosti, ke které je ovšem zapotřebí získat živnostenské oprávnění. Maximální výše paušálních výdajů je v tomto případě stanovena ve výši 600 000 Kč (2, § 7).

- 40 % v případě, že má poplatník příjmy ze samostatné činnosti, ke které je potřeba mít jiné než živnostenské oprávnění. Maximální výše paušálních výdajů je v tomto případě stanovena ve výši 400 000 Kč (2, § 7).
- 30 % v případě příjmů z nájmu, který se týká majetku, který byl poplatníkem zařazen do obchodního majetku. Maximální výše paušálních výdajů je v tomto případě stanovena ve výši 300 000 Kč (2, § 7).

Poplatník si musí zvolit konkrétní způsob, jakým bude uplatňovat výdaje při výpočtu dílčího základu daně ze samostatné činnosti. Způsob, který si zvolí musí použít u všech příjmů, které mu plynou z činností zahrnovaných právě do zmíněného dílčího základu daně. I když byly při výpočtu dílčího základu daně ze samostatné činnosti uplatněny výdaje procentem ze získaných příjmů, může poplatník použít při výpočtu dílčího základu daně z nájmu své skutečné výdaje (5, s. 53).

I v případech, kdy poplatník uplatňuje výdaje procentem ze získaných příjmů, může snížit svoji stanovenou daňovou povinnost o slevu na manželku, ale také o daňové zvýhodnění na své děti (4, s. 70).

2.2.10 Výpočet daně z příjmů fyzických osob

Při výpočtu daně z příjmů fyzických osob pracujeme s veškerými získanými příjmy za konkrétní zdaňovací období. Z těchto příjmů je nutné vyloučit příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy, které jsou od daně osvobozeny (1, s. 163).

Dílčí základ daně ze závislé činnosti se stanoví jako součet všech příjmů získaných v rámci § 6 a součet zdravotního a sociálního pojištění, které za zaměstnance hradí zaměstnavatel. Povinné pojistné, které musejí hradit zaměstnavatelé za své zaměstnance je stanoveno v případě zdravotního pojištění ve výši 9 % a v případě sociálního pojištění ve výši 25 % (5, s. 44). U tohoto druhu dílčího základu daně není možné dosáhnout daňové ztráty (4, s. 44).

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti se stanoví jako rozdíl mezi získanými příjmy ze samostatné činnosti a výdaji, které byly uplatněny v souvislosti se získáním, zabezpečením a udržením příjmů. U tohoto druhu dílčího základu daně je možné dosáhnout daňové ztráty (5, s. 52).

Dílčí základ daně z kapitálového majetku se stanoví jako součet všech příjmů získaných v rámci § 8 (5, s. 57). U tohoto druhu dílčího základu daně není možné dosáhnout daňové ztráty (4, s. 44).

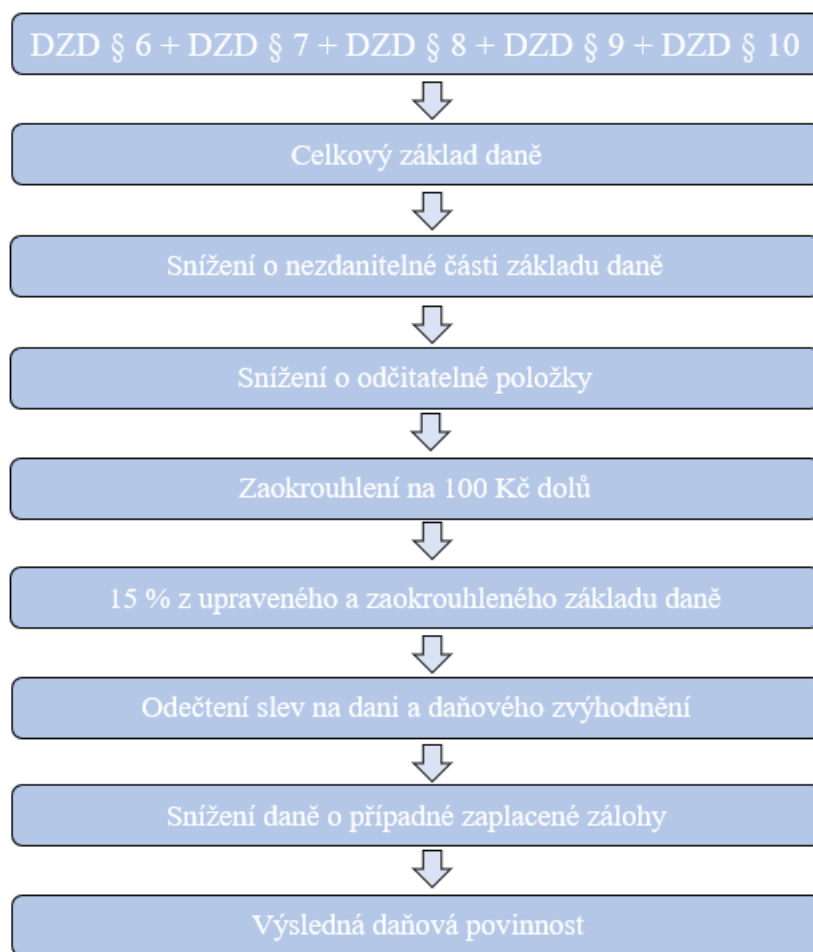
Dílčí základ daně z nájmu se stanoví jako rozdíl mezi získanými příjmy a výdaji, které byly uplatněny v souvislosti se získáním, zabezpečením a udržením těchto příjmů (5, s. 58). U tohoto konkrétního druhu dílčího základu daně je možné dosáhnout daňové ztráty (4, s. 44).

Dílčí základ daně z ostatních příjmů se stanoví jako rozdíl mezi získanými příjmy a výdaji, které byly uplatněny v souvislosti se získáním příjmů (5, s. 59). U tohoto druhu dílčího základu daně není možné dosáhnout daňové ztráty (4, s. 44).

Tyto jednotlivé dílčí základy daně, tvoří po jejich sečtení celkový základ daně. Tento celkový základ daně lze snížit o nezdanitelné části základu daně podle § 15 a odčitatelné položky podle § 34. Takto vypočítaný základ daně se zaokrouhlí na stovky dolů a teprve z takto upraveného základu daně se počítá daň ve výši 15 %. Z vypočítané daňové povinnosti se odečítají slevy na dani a daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Daňovou povinnost můžeme dále snížit o zálohy, které byly zaplacený v průběhu zdaňovacího období, za které se daňové přiznání podává (4, s. 43-44).

Následně po uplatnění slev na dani, daňového zvýhodnění a případně po odečtení zaplacených záloh, nám vzniká výsledná daňová povinnost. Pokud je částka výsledné daňové povinnosti kladná, znamená to, že jsme povinni tuto částku doplatit. Pokud je ovšem částka této výsledné daňové povinnosti záporná, znamená to, že jsme uhradili na dani více a finanční úřad nám tuto částku vrátí na příslušný bankovní účet uvedený v daňovém přiznání (4, s. 44-45).

Následující obrázek popisuje postup, kterým dochází ke zdanění příjmů u fyzických osob.



Obrázek č. 1: Výpočet daně z příjmů fyzických osob

(Zdroj: vlastní zpracování dle 4, s. 44-45)

2.3 Daň z příjmů právnických osob

Problematiku daně z příjmů právnických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (2).

2.3.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob

„Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je:

- *právnická osoba,*
- *organizační složka státu,*
- *podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- *podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*

- *fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,*
- *svěřenský fond podle občanského zákoníku,*
- *jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,*
- *fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.“ (2, § 17).*

Poplatníky daně z příjmů právnických osob rozdělujeme na daňové rezidenty České republiky a na daňové nerezidenty (2, § 17).

Daňovými rezidenty České republiky jsou právnické osoby, které mají na tomto území svoje sídlo, případně místo svého vedení. Daňoví rezidenti mají povinnost danit příjmy, které pocházejí nejen z České republiky, ale také ze zahraničí (2, § 17).

Daňovými nerezidenty jsou právnické osoby, které nemají na tomto území své sídlo. Daňoví nerezidenti mají povinnost danit pouze příjmy pocházející z České republiky (2, § 17).

2.3.2 Předmět daně z příjmů právnických osob

„Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.“ (2, § 18)

2.3.3 Sazba daně z příjmů právnických osob

Sazbu daně upravuje § 21 zákona o daních z příjmů a její výše činí 19 %. Tato sazba se použije při výpočtu daňové povinnosti, a to ze zaokrouhleného základu daně, který je ovšem snížený o odčitatelné položky a položky, které snižují základ daně (2, § 21).

2.3.4 Základ daně z příjmů právnických osob

U právnických osob, které vedou účetnictví, se základ daně stanoví z výsledku hospodaření. U právnických osob, které nevedou účetnictví nebo vedou účetnictví jednoduché, se základ daně stanoví z rozdílu mezi příjmy a výdaji (3, s. 157).

Samotný účetní výsledek hospodaření však ještě není základem daně, je nutné ho dále upravovat. Tyto úpravy se uskutečňují v daňovém přiznání. Jedná se o upravení účetního výsledku hospodaření o položky snižující či zvyšující výsledek hospodaření (4, s. 199-200).

Položkami, o které se účetní výsledek hospodaření zvyšuje, mohou být například částky zaúčtovaných nedaňových nákladů nebo částky nezaúčtovaných zdanitelných výnosů (5, s. 123). Naopak položkami, o které se účetní výsledek hospodaření snižuje, mohou být například částky zaúčtovaných výnosů, které jsou od daně osvobozeny nebo byly zdaněny zvláštní sazbou daně (4, s. 82).

Tímto výše zmíněným postupem vzniká základ daně. Tento získaný základ daně lze v případě, že je kladný snížit o odčitatelné položky podle § 34 a bezúplatná plnění podle § 20. Takto vypočítaný základ daně se zaokrouhlí na tisíce dolů a teprve z takto upraveného základu daně se počítá daň ve výši 19 %. Z vypočítané daňové povinnosti se následně odečítají slevy na dani (5, s. 124).

Některé druhy příjmů se zdaňují v rámci samostatného základu daně. Jedná se především o příjmy z podílů na zisku či z podílů na likvidačním zůstatku, které plynou daňovému rezidentovi ze zahraničí (2, § 20 b). Samostatný základ daně se v tomto případě zaokrouhlí na 1 000 Kč dolů a při výpočtu daňové povinnosti se u tohoto konkrétního druhu základu daně použije sazba, která je stanovena ve výši 15 % (2, § 21).

2.3.5 Odčitatelné položky

Kladný základ daně je možné snížit o položky odčitatelné ze základu daně (5, s. 124). Mezi tyto položky patří například daňová ztráta. Daňovou ztrátu je možné odečíst ze základu daně nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích, které následují po období, ve kterém tato konkrétní daňová ztráta vznikla (2, § 34).

Dále je možné odečíst ze základu daně odpočet výdajů na podporu výzkumu a vývoje, ale také odpočet výdajů na podporu odborného vzdělání (2, § 34).

Postupy i podmínky, při kterých je možné snížit základ daně o odčitatelné položky jsou stanoveny stejně jak pro fyzické osoby, tak pro právnické osoby (5, s. 41).

2.3.6 Slevy na dani

Existují slevy na dani, na jejichž uplatnění mají nárok i právnické osoby. Jedná se konkrétně o slevu za zaměstnance se zdravotním postižením. V případě, že právnická osoba zaměstnává osoby se zdravotním postižením, vzniká této osobě nárok na uplatnění slevy na dani za každého takového zaměstnance. Sleva na dani činí v případě zaměstnání osoby se zdravotním postižením 18 000 Kč a v případě zaměstnání osoby s těžším zdravotním postižením 60 000 Kč (4, s. 113).

2.3.7 Výpočet daně z příjmů právnických osob

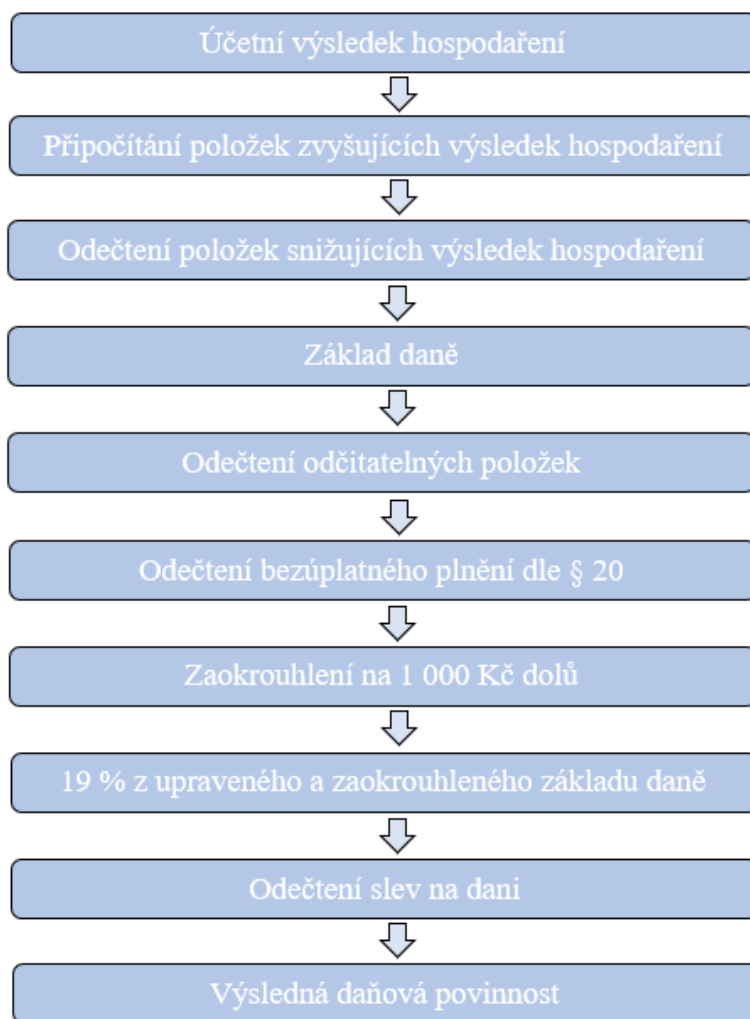
Při výpočtu daně z příjmů právnických osob je nejdříve zapotřebí stanovit základ daně. U právnických osob, které vedou účetnictví, se základ daně stanoví z výsledku hospodaření. U právnických osob, které nevedou účetnictví nebo vedou účetnictví jednoduché, se základ daně stanoví z rozdílu mezi příjmy a výdaji (3, s. 157).

Samotný účetní výsledek hospodaření však ještě není základem daně, je nutné ho dále upravovat. Jedná se o upravení účetního výsledku hospodaření o položky snižující či zvyšující výsledek hospodaření (4, s. 199-200).

Tímto výše zmíněným postupem vzniká základ daně. Tento získaný základ daně lze v případě, že je jeho hodnota kladná snížit o odčitatelné položky podle § 34 a bezúplatná plnění podle § 20. Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na tisíce dolů a teprve z takto upraveného základu daně se počítá daň ve výši 19 %. Ze stanovené daňové povinnosti se následně odečítají slevy na dani (5, s. 124).

Pokud měl poplatník příjmy, které se zahrnují do samostatného základu daně, lze ještě odečíst daň zaplacenou z těchto příjmů v zahraničí. Následně je zapotřebí stanovit daň z těchto příjmů v rámci samostatného základu daně a přičíst ji, k již upravené dani z příjmu právnických osob. Tím nám vzniká výsledná daňová povinnost (5, s. 124).

Následující obrázek popisuje postup zdanění příjmů u právnických osob.



Obrázek č. 2: Výpočet daně z příjmů právnických osob

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 124)

2.4 Právní formy podnikání

Fyzická osoba, která se rozhodne začít podnikat, má na výběr řadu právních forem podnikání. Je možné, aby podnikala jako fyzická osoba nebo aby založila jednu z forem obchodních korporací a podnikala jako právnická osoba. Každá právní forma podnikání má nejen své výhody, ale také své nevýhody (8, s. 9-10).

Při výběru právní formy podnikání záleží na skutečnosti, zda chce tato fyzická osoba podnikat zcela sama nebo zda bude s touto osobou podnikat více lidí. Pokud se tato osoba rozhodne, že bude podnikat zcela sama může si vybrat jednu z následujících forem podnikání. Konkrétně se jedná o společnost s ručením omezeným, akciovou společnost nebo možnost podnikat jako fyzická osoba (8, s. 12).

Pokud ovšem tato osoba nebude lpět pouze na možnosti podnikat zcela sama, ale bude tedy nakloněna i podnikání společně s dalšími osobami, tak v tomto případě může vybírat ze všech právních forem podnikání (8, s. 12).

2.4.1 Podnikání fyzické osoby

Pokud se fyzická osoba rozhodne zahájit podnikatelskou činnost, musí k ní získat živnostenské oprávnění nebo jiné oprávnění, které je upraveno jinými zákony (10, § 421).

V jednotlivých přílohách zákona o živnostenském podnikání jsou uvedeny veškeré podnikatelské činnosti, které jsou živnostmi podle tohoto zákona (9). Existuje také celá řada podnikatelských činností, které nejsou podle tohoto zákona považovány za živnosti. Jedná se například o činnosti advokátů, znalců či tlumočnicků, také činnosti daňových poradců či notářů a mnoho dalších. Tyto činnosti se tedy neprovádí na základě živnostenského oprávnění (9, § 3).

Živností se podle zákona o živnostenském podnikání rozumí nepřetržitá činnost, která je vykonávána samostatně, vlastním jménem, na svoji vlastní odpovědnost, a to za účelem dosažení zisku (9, § 2).

Existují dva druhy živností, a to živnosti ohlašovací a koncesované (9, § 9). Ohlašovací živnosti se dále člení na řemeslné, vázané a volné (9, § 19). U tohoto druhu živností vzniká potřebné oprávnění k vykonávání této činnosti dnem jejího ohlášení (9, § 10).

Naopak koncesované živnosti vyžadují povolení v podobě takzvané koncese. U tohoto druhu živností vzniká potřebné oprávnění k vykonávání této činnosti dnem, kdy samotné rozhodnutí, kterým byla udělena koncese, nabylo právní moci (9, § 9-10).

Mezi hlavní výhody tohoto podnikání patří nízké náklady, které jsou spojené se vznikem tohoto podnikání a také možnost podnikatele svobodně a nezávisle rozhodovat o věcech týkající se jeho podnikatelské činnosti (8, s. 10).

Naopak velkou nevýhodou tohoto podnikání je skutečnost, že podnikatel nese veškerou odpovědnost za svoji podnikatelskou činnost a veškerým vlastněným majetkem odpovídá za případně vzniklé závazky (8, s. 10).

2.4.2 Obchodní korporace

Obchodní korporace upravuje zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech. Podle tohoto zákona se obchodní korporace člení na obchodní společnosti a družstva. Obchodní společnosti lze dále členit na osobní společnosti a kapitálové společnosti (6, § 1).

Osobními společnostmi jsou podle tohoto zákona veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. Osobní společnosti lze založit jen za účelem podnikání nebo správy vlastního majetku (6, § 1-2).

Kapitálovými společnostmi jsou podle tohoto zákona společnost s ručením omezeným a akciová společnost (6, § 1). Kapitálové společnosti mohou být založeny i jediným společníkem (6, § 11).

2.5 Veřejná obchodní společnost

„Veřejná obchodní společnost je společnost alespoň dvou osob, které se účastní na jejím podnikání nebo správě jejího majetku a ručí za její dluhy společně a nerozdílně.“
(6, § 95).

Veřejná obchodní společnost patří mezi osobní společnosti (6, § 1). Společníci se osobně podílejí na řízení této společnosti a celým svým majetkem ručí za její případně vzniklé závazky (7, s. 175-176).

2.5.1 Založení

Společníci zakládají veřejnou obchodní společnost sepsáním společenské smlouvy. Tato smlouva musí mít písemnou podobu a podpisy, které jsou na ní uvedené, musejí být úředně ověřené (7, s. 178).

Poté, co je veřejná obchodní společnost založena je nutné, aby všichni její společníci podali společně návrh potřebný pro zapsání společnosti do obchodního rejstříku (7, s. 181). Tento návrh však musí být podán ve lhůtě do šesti měsíců od založení veřejné obchodní společnosti (6, § 9).

Veřejná obchodní společnost vzniká následně až dnem, ve kterém je zapsána do obchodního rejstříku (7, s. 181).

2.5.2 Ručení, podíl na zisku a ztrátě

Společnost ručí za své případně vzniklé závazky celým svým vlastněným majetkem. Pokud by však své závazky nesplnila, ručí celým svým majetkem za její případně vzniklé závazky také každý společník. Toto ručení za závazky společnosti není možné žádným způsobem změnit ani nijak snížit (7, s. 189).

V případě, že společník zruší svou účast ve veřejné obchodní společnosti, ručí poté jediné za ty závazky, které vznikly před tím, než došlo k zániku jeho účasti v této společnosti (6, § 111).

V rámci veřejné obchodní společnosti se případný zisk nebo ztráta, které tato společnost dosáhla rozděluje mezi společníky, a to stejným dílem (6, § 112).

2.5.3 Orgány společnosti

U veřejné obchodní společnosti je statutárním orgánem každý společník, který splňuje určité podmínky (6, § 106). Jedná se například o bezúhonnost a další podmínky uvedené v § 46 zákona o obchodních společnostech a družstvech (6, § 46).

Je-li společníkem této společnosti právnická osoba, tak její povinnosti provádí jí pověřená a zmocněná fyzická osoba (6, § 95).

2.5.4 Zdanění příjmů u veřejné obchodní společnosti

I když je veřejná obchodní společnost právnickou osobou a patří mezi obchodní společnosti, tak její dosažený zisk nepodléhá zdanění v rámci daně z příjmů právnických osob. Zisk této společnosti se rozdělí mezi společníky této společnosti a zdanění proběhne u těchto společníků, nikoliv u společnosti. Proto není veřejná obchodní společnost povinna podávat daňová přiznání k dani z příjmů právnických osob (5, s. 161).

Postup zdanění příjmů u veřejné obchodní společnosti je následující:

U právnických osob, které vedou účetnictví, se základ daně stanoví z výsledku hospodaření (3, s. 157). Samotný účetní výsledek hospodaření však ještě není základem daně, je nutné ho dále upravovat. Tyto úpravy se uskutečňují v daňovém přiznání. Jedná se o upravení účetního výsledku hospodaření o položky snižující či zvyšující výsledek hospodaření. Tímto způsobem vzniká základ daně (4, s. 199-200).

Tento základ daně se rozdělí mezi společníky této společnosti stejným dílem nebo podle podílů určených společenskou smlouvou. Je-li společník této společnosti fyzickou osobou, tak si podíl, který obdržel z veřejné obchodní společnosti zahrne do dílčího základu daně ze samostatné činnosti (5, s. 161). Pro určení daňové povinnosti této fyzické osoby je zapotřebí sečíst veškeré stanovené dílčí základy daně a vytvořit tak celkový základ daně. Tento celkový základ daně lze následně snížit o nezdánitelné části základu daně podle § 15 a odčitatelné položky podle § 34 zákona o daních z příjmů (4, s. 43-44). Společníci veřejné obchodní společnosti si mohou odečíst ze svého základu daně hodnotu bezúplatného plnění či odčitatelných položek, které vznikly této obchodní společnosti. Tyto položky si rozdělují společníci stejným dílem nebo podle podílů určených společenskou smlouvou (5, s. 161).

Takto vypočítaný základ daně se zaokrouhlí na stovky dolů a teprve z takto upraveného základu daně se počítá daň ve výši 15 %. Z vypočítané daňové povinnosti se odečítají slevy na dani a daňové zvýhodnění na nezaopatřené dítě (4, s. 43-44).

Pokud pracovaly ve veřejné obchodní společnosti osoby se zdravotním postižením rozdělí si společníci i slevu na dani, která vznikla v souvislosti se zaměstnáním těchto osob. Slevu si opět rozdělí stejným dílem nebo podle podílů určených společenskou smlouvou (5, s. 162).

Je-li společníkem této společnosti právnická osoba, tak si podíl obdržený z veřejné obchodní společnosti začlení do svého celkového základu daně (5, s. 161).

2.6 Komanditní společnost

Je to společnost, ve které nejméně jeden společník ručí za závazky společnosti omezeně a nejméně jeden společník, který ručí za závazky společnosti neomezeně (6, § 118).

2.6.1 Založení

V případě komanditní společnosti probíhá její založení sepsáním společenské smlouvy. Tato smlouva musí mít písemnou podobu a podpisy, které jsou na ní uvedené, musejí být úředně ověřené (7, s. 206).

Poté, co je komanditní společnost založena, je nutné, aby všichni její společníci podali společně návrh potřebný pro zapsání společnosti do obchodního rejstříku (7, s. 210).

Tento návrh však musí být podán ve lhůtě do šesti měsíců od založení komanditní společnosti (6, § 9). Komanditní společnost vzniká následně až dnem, ve kterém je zapsána do obchodního rejstříku (7, s. 210).

2.6.2 Společníci

Společník, který ručí za závazky společnosti omezeně, se nazývá komanditista. Komanditisté ručí za závazky společnosti pouze do výše částky svého nesplaceného vkladu podle dat uvedených v obchodním rejstříku (5, s. 163). V rámci této konkrétní společnosti mají vkladovou povinnost právě zmiňovaní komanditisté. Výše této vkladové povinnosti ovšem není stanovena zákonem, ale je upravena společenskou smlouvou (7, s. 210-211). V případě, že komanditista uhradí celý svůj vklad, tak jeho závazek zaniká, i když ostatní komanditisté své vklady zatím neuhradili (7, s. 215).

Společník, který ručí za závazky společnosti neomezeně, se nazývá komplementář. Komplementáři tedy ručí za případné závazky této společnosti veškerým svým jměním, které mají ve vlastnictví (5, s. 163).

V rámci komanditní společnosti mohou funkci komplementáře i komanditisty zastávat fyzické i právnické osoby (5, s. 163). Je-li společníkem této společnosti právnická osoba, tak její povinnosti provádí jí pověřená a zmocněná fyzická osoba (7, s. 205).

2.6.3 Orgány společnosti

U komanditní společnosti je statutárním orgánem každý komplementář, který splňuje určité podmínky (6, § 125). Jedná se například o bezúhonnost a další podmínky uvedené v § 46 zákona o obchodních společnostech a družstvech (6, § 46).

V rámci společenské smlouvy může být stanovena i specifická úprava týkající se toho, kdo je statutárním orgánem této společnosti. Jestli každý komplementář nebo pouze část těchto komplementářů či pouze jeden konkrétní komplementář (6, § 125).

2.6.4 Zisk a ztráta

„Zisk a ztráta se dělí mezi společnost a komplementáře.“ Je-li v rámci společenské smlouvy stanoveno nějaké konkrétní dělení zisku či ztráty, je nutné se řídit tím, co je uvedeno v této listině. Pokud však tato listina neobsahuje žádné specifické dělení, pak se postupuje podle zákona a zisk či ztráta se rozdělí stejným dílem (6, § 126).

Podíl, který připadl na komplementáře se mezi ně rozdělí stejným dílem. To ovšem neplatí, je-li v rámci společenské smlouvy stanovenou nějaké konkrétní dělení zisku nebo ztráty u této společnosti (6, § 112).

Naopak v případě podílu, který připadl na samotnou společnost dochází k rozdělení na komanditisty podle jejich podílů až poté, co je tento zisk společností zdaněn. „Ztrátu komanditisté nenesou.“ (6, § 126).

2.6.5 Zdanění příjmů u komanditní společnosti

Postup zdanění příjmů v případě komanditní společnosti je následující:

U právnických osob, které vedou účetnictví, se základ daně stanoví z výsledku hospodaření (3, s. 157). Samotný účetní výsledek hospodaření však ještě není základem daně, je nutné ho dále upravovat. Jedná se o upravení účetního výsledku hospodaření o položky snižující či zvyšující výsledek hospodaření. Tímto způsobem vzniká základ daně (4, s. 199-200).

Následně se od tohoto základu daně odečte podíl, který náleží komplementářům ze základu daně. Tato konkrétní část základu daně, se poté rozdělí mezi jednotlivé komplementáře stejným dílem nebo podle podílů, které jsou upraveny ve společenské smlouvě. V případě daňové ztráty se postupuje stejným způsobem. Podíl komplementáře na komanditní společnosti se zdaňuje stejným způsobem jako podíl společníka na veřejné obchodní společnosti (5, s. 163).

Je-li společníkem této společnosti fyzická osoba, tak si podíl, který obdržela z této společnosti zahrne do dílčího základu daně ze samostatné činnosti (5, s. 161). Pro určení daňové povinnosti této fyzické osoby je zapotřebí sečíst veškeré stanovené dílčí základy daně a vytvořit tak celkový základ daně. Tento celkový základ daně lze následně snížit o nezdanitelné části základu daně podle § 15 a odčitatelné položky podle § 34 zákona o daních z příjmů (4, s. 43-44). Komplementáři komanditní společnosti si mohou odečíst ze svého základu daně také hodnotu bezúplatného plnění či odčitatelných položek, které připadly právě na tyto komplementáře. Tyto položky se rozdělují opět stejně jako v předchozích krocích, tedy stejným dílem nebo podle podílů stanovených společenskou smlouvou (5, s. 163).

Takto vypočítaný základ daně se zaokrouhlí na stovky dolů a teprve z takto upraveného základu daně se počítá daň ve výši 15 %. Z vypočítané daňové povinnosti se odečítají slevy na dani a daňové zvýhodnění na nezaopatřené dítě (4, s. 43-44).

Je-li společníkem této společnosti právnická osoba, tak si podíl obdrženy z této společnosti zařadí do svého celkového základu daně (5, s. 161).

Zbývající část nerozděleného základu daně náleží komanditistům a tvoří základ daně komanditní společnosti (5, s. 163). Tento získaný základ daně lze v případě, že je jeho hodnota kladná snížit o odčitatelné položky podle § 34 a bezúplatná plnění podle § 20 (5, s. 124). Komanditisté mohou snížit základ daně této společnosti pouze o hodnotu bezúplatného plnění či odčitatelných položek, které připadly právě na tyto komanditisty (5, s. 163). Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na tisíce dolů a teprve z takto upraveného základu daně se počítá daň ve výši 19 %. Ze stanovené daňové povinnosti se následně odečítají slevy na dani (5, s. 124).

Výsledek hospodaření po zdanění se následně rozdělí mezi komanditisty této společnosti podle jejich podílů. Tyto podíly se ještě před samostatným vyplacením jednotlivým komanditistům zdaňují pomocí zvláštní sazby daně, která je stanovena ve výši 15 %. Komanditista tyto příjmy neuvádí ve svém daňovém přiznání, jelikož byly zdaněny zvláštní sazbou daně (5, s. 163-165).

2.7 Společnost s ručením omezeným

Jedná se o společnost, která se řadí mezi kapitálové společnosti (6, § 1). Úprava kapitálových společností dovoluje, aby mohly být založeny například i jediným společníkem (7, s. 226).

2.7.1 Založení

Společnost s ručením omezeným se tedy zakládá zakladatelskou listinou nebo společenskou smlouvou. V případě, že tuto společnost zakládá jediný společník, využívá k tomu právě zakladatelskou listinu. Naopak v případě, kdy tuto společnost zakládá několik společníků, využívají k tomu právě společenskou smlouvu. Tyto smlouvy vyžadují formu veřejné listiny (7, s. 226).

Poté, co je společnost s ručním omezeným založena, je nutné, aby všichni její jednatelé podali společně návrh potřebný pro zapsání společnosti do obchodního rejstříku. Společnost s ručením omezeným tedy vzniká následně až dnem, ve kterém je zapsána do obchodního rejstříku (7, s. 228).

2.7.2 Vkladová povinnost

„Vkladem je peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu do základního kapitálu obchodní korporace.“ (6, § 15)

Společník společnosti s ručením omezeným plní svoji vkladovou povinnost uhrazením peněžité částky nebo vložením oceněného majetku do této společnosti (7, s. 233). Minimální výše vkladové povinnosti je u společníka společnosti s ručením omezeným stanovena ve výši 1 Kč. Ve společenské smlouvě může být ovšem stanovena vyšší částka (6, § 142).

2.7.3 Orgány společnosti

Nejdůležitějším orgánem společnosti s ručením omezeným je valná hromada, která je zároveň i nejvyšším orgánem této společnosti. Rozhoduje ve věcech týkající se schvalování účetní závěrky, odvolání jednatelů nebo například o potřebě měnit výši základního kapitálů. Byla-li společnost založena jen jediným společníkem, tak se netvoří valná hromada, protože o všem rozhoduje tento společník (7, s. 244-245).

Další orgán u společnosti s ručením omezeným tvoří samotní jednatelé. Jedná se o statutární orgán této společnosti. Funkci jednatelů může vykonávat fyzická, ale i právnická osoba. Jednatel se stará o správné vedení účetnictví, vede také soupis společníků a svolává valnou hromadu (7, s. 251-252).

Nepovinným orgánem společnosti s ručením omezeným je dozorčí rada. Tato rada tvoří kontrolní orgán této společnosti. Pokud ji chtějí společníci zřídit, je nutné to stanovit v rámci společenské smlouvy (7, s. 254). Dozorčí rada v rámci své činnosti vykonává dohled nad jednatelem, kontrolu údajů uvedených v účetních knihách a následně také předkládá valné hromadě zprávu o své činnosti (6, § 201).

2.7.4 Zdanění příjmů u společnosti s ručením omezeným

Postup zdanění příjmů u společnosti s ručením omezeným je následující.

U právnických osob, které vedou účetnictví, se základ daně stanoví z výsledku hospodaření (3, s. 157). Samotný účetní výsledek hospodaření však ještě není základem daně, je nutné ho dále upravovat. Jedná se o upravení účetního výsledku hospodaření o položky snižující či zvyšující výsledek hospodaření (4, s. 199-200).

Tímto výše zmíněným postupem vzniká základ daně. Tento získaný základ daně lze v případě, že je jeho hodnota kladná snížit o odčitatelné položky podle § 34 a bezúplatná plnění podle § 20. Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na tisíce dolů a teprve z takto upraveného základu daně se počítá daň ve výši 19 %. Ze stanovené daňové povinnosti se následně odečítají slevy na dani (5, s. 124).

U společnosti s ručením omezeným rozhoduje valná hromada o tom, jaká část podílů na zisku bude rozdělena mezi společníky. Částka určená valnou hromadou se následně rozdělí mezi jednotlivé společníky podle jejich podílů (6, § 161). Tyto podíly jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně, která činí 15 % (2, § 36).

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Veškeré informace a také postupy zjištěné v teoretické části této bakalářské práce budou nyní využity při výpočtu daňového zatížení u konkrétního podnikatelského subjektu.

Nejdříve bude vyčíslena daňová povinnost u současné právní formy podnikání, tedy u fyzické osoby, která získala pro svoji podnikatelskou činnost potřebné živnostenské oprávnění, bez kterého by jinak tuto činnosti nesměla vykonávat. Následně bude zvažována myšlenka, zda by pro podnikatele nebyla výhodnější jiná právní forma podnikání. Z toho důvodu bude vyčíslena daňová povinnost také pro vybrané obchodní společnosti. Jedná se především o veřejnou obchodní společnost, komanditní společnost a společnost s ručením omezeným, a to pro případ, že by se tato osoba rozhodla pro změnu formy svého dosavadního podnikání na některou z vybraných obchodních společností.

Na závěr bude doporučena nejvýhodnější právní forma podnikání s ohledem na minimální daňové zatížení.

3.1 Charakteristika podnikatelského subjektu

Na základě předchozí domluvy a na výslovné přání podnikatele nebude v této bakalářské práci uvedeno jeho skutečné jméno ani příjmení. Pro potřeby této práce budeme tohoto podnikatele nazývat David Čermáček.

Pan Čermáček podniká jako fyzická osoba již od roku 2009. Zabývá se poskytováním služeb v oblasti oprav silničních vozidel. Jeho činnost ovšem nespočívá pouze v opravách automobilů, ale také v poradenství, které poskytuje svým klientům při nákupu a prodeji vozidel. Další činností, kterou pro své klienty zajišťuje je kontrola jejich vozidel ve stanici technické kontroly. Pro svoji podnikatelskou činnost získal od živnostenského úřadu potřebné živnostenské oprávnění, bez kterého by tuto činnost nemohl vykonávat (11). Tento druh podnikatelské činnosti patří podle přílohy č. 1 zákona o živnostenském podnikání mezi živnosti řemeslné (9).

Pan Čermáček provádí veškeré opravy silničních vozidel ve své autodílně v Brně. Za celou řadu let, co působí v rámci svého oboru, tak získal spoustu spokojených a stálých zákazníků, kteří se na něj vždy s důvěrou znovu obrátí (11).

Pan Čermáček by nejraději podnikal zcela sám, nicméně je ochoten zvážit i přistoupení další osoby u variant veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti, kde je to nezbytné pro vznik samotné společnosti, ale pouze v případě, že by se tato varianta jevila jako nejvýhodnější. Proto bude u výpočtu daňové povinnosti u veřejné obchodní společnosti i komanditní společnosti zohledněn kromě pana Čermáčka také další společník. Ale u dalších zvažovaných variant bude ve výpočtech zohledněn pouze pan Čermáček.

Při jednotlivých výpočtech budou využity konkrétní příjmy, které podnikatel obdržel v roce 2018 z veškerých oprav silničních vozidel a z dalších činností souvisejících s jeho podnikáním. Rovněž budou využity veškeré výdaje, které podnikateli vznikly v souvislosti se zmíněnou činností.

Pan Čermáček si pořídil před pár lety společně se svojí manželkou rodinný dům, který částečně financovali z vlastních zdrojů a částečně pomocí hypotečního úvěru. Díky této skutečnosti mají možnost prostřednictvím tohoto hypotečního úvěru snížit svůj základ daně o část zaplacených úroků z tohoto úvěru. Přesnou částku úroků, kterou je možné uplatnit stanoví banka ve svém potvrzení (12).

3.2 Fyzická osoba skutečné výdaje – současný stav

Pan Čermáček v tomto případě podniká zcela sám, a to prostřednictvím svého živnostenského oprávnění. Veškeré dosažené příjmy a výdaje týkající se právě tohoto podnikání se proto dále nerozdělují, ale celé připadají tomuto podnikateli.

3.2.1 Základ daně

Při jednotlivých výpočtech budou využity konkrétní příjmy, které podnikatel obdržel v roce 2018 z veškerých oprav silničních vozidel a z dalších činností souvisejících s jeho podnikáním. Rovněž budou využity veškeré výdaje, které podnikateli vznikly v souvislosti se zmíněnou činností.

V následující tabulce je zachycen průběh, jakým dochází ke stanovení základu daně.

Tabulka č. 2: Průběh stanovení základu daně v případě využití skutečných výdajů

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Skutečné příjmy	2 159 841 Kč
Skutečné výdaje	1 497 139 Kč
Dílčí základ daně	662 702 Kč

Právě rozdílem mezi obdržеныmi příjmy z tohoto podnikání a výdaji, které vznikly a byly reálně uplatněny v souvislosti se zmíněnou činností získáváme hodnotu potřebného základu daně. Ten následně slouží k dalším výpočtům, které vedou ke zjištění daňové povinnosti.

3.2.2 Výpočet daňové povinnosti u fyzické osoby podnikající

U současné právní formy podnikání, tedy u fyzické osoby, která podniká na základě živnostenského oprávnění probíhá výpočet daňového zatížení pomocí hodnoty uvedené v rámci základu daně. Tato hodnota je stanovena z rozdílu mezi příjmy získanými z tohoto podnikání a výdaji, které vznikly v souvislosti s touto činností.

V průběhu samotného výpočtu daňového zatížení dochází k uplatnění zákonem stanovených a povolených položek, které mají za následek nejen snížení hodnoty základu daně sloužícího pro následný výpočet daňové povinnosti, ale také dochází ke snížení daně samotné.

V následující tabulce je zobrazen průběh výpočtu daňového zatížení u tohoto podnikatele.

Tabulka č. 3: Průběh výpočtu daňového zatížení v případě využití skutečných výdajů

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11 a 12)

Průběh zdanění u Davida Čermáčka	částka v Kč
Příjmy ze samostatné činnosti	2 159 841 Kč
Výdaje ze samostatné činnosti	1 497 139 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	662 702 Kč
Odpočet úroků § 15	32 884 Kč
Základ daně	629 818 Kč
Zaokrouhlení základu daně	629 800 Kč
Daň ve výši 15 %	94 470 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	15 204 Kč
Výsledná daňová povinnost	54 426 Kč

Díky hypotečnímu úvěru na bydlení a také díky potvrzení banky o zaplacených úrocích, které musí být doloženo v rámci příloh daňového přiznání, dochází v tomto případě k poklesu základu daně tohoto podnikatele o část zaplacených úroků z tohoto hypotečního úvěru.

Kromě toho dochází k uplatnění slevy na poplatníka a také slevy na nezletilé studující dítě, což vede v konečné fázi ke snížení celkové výsledné daňové povinnosti. Jedná se o slevu na nejmladšího syna, který studuje v rámci střední školy obor s ekonomickým zaměřením (12).

3.2.3 Komentář k výpočtům

U této podnikající fyzické osoby byly uplatněny různé daňové úlevy, díky kterým došlo nejen ke snížení daňové povinnosti, ale také ke snížení samotné hodnoty, ze které se tato daň počítá. Jednalo se především o úroky z hypotečního úvěru a slevy na dani. Konkrétně slevu na poplatníka a slevu na nezletilé dítě.

Původní daňová povinnost byla stanovena ve výši 94 470 Kč, nicméně po slevě na poplatníka a slevě na nezletilé dítě došlo k jejímu snížení o několik desítek tisíc korun na částku 54 426 Kč.

3.3 Fyzická osoba paušální výdaje

Další zvažovanou variantou je opět podnikání fyzické osoby prostřednictvím živnostenského oprávnění, avšak s tím rozdílem, že místo výdajů, které vznikly a byly vyčísleny v souvislosti se zmíněnou činností budou uplatněny paušální výdaje.

3.3.1 Základ daně

Při této zvažované variantě mohou být paušální výdaje uplatněny pouze z části obdržených příjmů. Konkrétně se jedná o částku ve výši 1 000 000 Kč. Tato částka příjmů představuje limit stanovený pro výpočet paušálních výdajů (3, s. 53).

Procentní hodnota paušálních výdajů se odvíjí od předmětu podnikání. V případě řemeslných živností, kam také patří opravy silničních vozidel je možné využít paušální výdaje ve výši 80 % obdržených příjmů z této činnosti. V tomto konkrétním případě se jedná o 80 % z částky zmíněného limitu (2, § 7).

Tabulka č. 4: Průběh stanovení základu daně v případě využití paušálních výdajů

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Příjmy ze samostatné činnosti	2 159 841 Kč
Částka příjmů pro výpočet paušálních výdajů	1 000 000 Kč
Stanovené paušální výdaje ve výši 80 %	800 000 Kč
Dílčí základ daně	1 359 841 Kč

Právě rozdílem mezi obdrženými příjmy z tohoto podnikání a částkou stanovených paušálních výdajů získáváme hodnotu potřebného základu daně, který je právě tou výchozí hodnotou, která slouží k výpočtu daně samotné.

3.3.2 Výpočet daňové povinnosti u fyzické osoby podnikající

U této zvažované varianty probíhá výpočet daňového zatížení pomocí hodnoty zjištěného základu daně. Tato hodnota byla stanovena z rozdílu mezi příjmy obdrženými z tohoto podnikání a paušálními výdaji, které byly určeny procentní hodnotou z obdržených příjmů z této činnosti.

I zde dochází k uplatnění konkrétních zákonem stanovených položek, které mají za následek nejen snížení již stanovené výsledné daňové povinnosti, ale také díky nim dochází k poklesu samotné hodnoty zjištěného základu daně, ze kterého se následně tato daň počítá.

Tabulka č. 5: Průběh výpočtu daňového zatížení v případě využití paušálních výdajů

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u Davida Čermáčka	částka v Kč
Příjmy ze samostatné činnosti	2 159 841 Kč
Částka příjmů pro výpočet paušálních výdajů	1 000 000 Kč
Stanovené paušální výdaje ve výši 80 %	800 000 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	1 359 841 Kč
Odpočet úroků § 15	32 884 Kč
Základ daně	1 326 957 Kč
Zaokrouhlení základu daně	1 326 900 Kč
Daň ve výši 15 %	199 035 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	15 204 Kč
Výsledná daňová povinnost	158 991 Kč

Předchozí tabulka zachycuje postup, jakým dochází k výpočtu daňové povinnosti u fyzické osoby, která uplatňuje v rámci svého podnikání paušální výdaje.

Díky hypotečnímu úvěru na bydlení a také díky vystavenému potvrzení od banky o zaplacených úrocích, dochází i v tomto případě k poklesu základu daně tohoto podnikatele o část zaplacených úroků z tohoto úvěru.

Také zde dochází k uplatnění slevy na poplatníka a také slevy na nezletilé studující dítě. To vše má za následek snížení výsledné daňové povinnosti o částku převyšující několik desítek tisíc korun. I přes veškeré tyto skutečnosti dosahuje daňová povinnost vysokých hodnot.

3.3.3 Komentář k výpočtům

Tato varianta se již v počátku jevila jako nevyhovující, jelikož tu není možné uplatnit paušální výdaje z celé částky obdržených příjmů, ale pouze z částky 1 000 000 Kč. Díky čemuž jsou námi stanovené paušální výdaje razantně nižší než skutečné výdaje z tohoto podnikání. Proto bylo již zpočátku zcela jasné, že tato varianta nebude ve srovnání s předchozími prováděnými výpočty, kde byly uplatněny skutečné výdaje absolutně vhodná. Jelikož vykazuje v rámci základu daně vysokých hodnot, které se následně odráží i ve výpočtech samotné daně a mají vliv na její výši.

I přesto, že byl stanoven poměrně vysoký základ daně z tohoto podnikání, tak se zde neprovádí solidární zvýšení daně, neboť nebyl překročen limit potřebný pro výpočet.

V případě této varianty je daňové zatížení u tohoto subjektu vyšší o 104 565 Kč oproti předchozí variantě, která představovala skutečný stav, tedy současnou právní formu podnikání. Proto je zcela na místě konstatovat, že se tato varianta ukázala jako zcela nevyhovující.

I přesto, že byly uplatněny různé daňové slevy, jednalo se především o slevu na poplatníka a slevu na nezletilé studující dítě, které sice měly za následek pokles hodnoty samotné daně, ale v konečném důsledku ani uplatnění těchto položek nevedlo k nijak výraznému snížení výsledné daňové povinnosti. Její hodnota byla tedy nakonec vyčíslena v celkové výši 158 991 Kč.

3.4 Společnost s ručením omezeným – jediný společník

Další možnou variantou je v tomto případě založení společnosti s ručením omezeným. V tomto případě by se jednalo o změnu právní formy podnikání oproti současnému stavu.

Jelikož společnost s ručením omezeným dovoluje, aby mohla být založena pouze jediným společníkem a hlavním přáním pana Čermáčka bylo podnikat zcela sám a zvažovat podnikání s další osobou pouze pokud se to bude jevit jako nejvíce výhodné bude nejdříve ve výpočtech zohledněno pouze podnikání pana Čermáčka a následně také společné podnikání s jeho synem.

V rámci této varianty budou představeny dvě možnosti. První možností je situace, kdy společníkovi plyne pouze podíl na zisku z této společnosti. Druhou možností je, že společník kromě zmiňovaného podílu na zisku z této společnosti pobírá také každý měsíc minimální mzdu.

Variant A – vyplácení podílu na zisku

V případě této první varianty bude společník pobírat pouze podíl na zisku, který mu plyne z pozice společníka této společnosti.

3.4.1 Základ daně v případě vyplácení podílu na zisku

Při zjišťování základu daně se vychází z výnosů a nákladů, které vznikly v souvislosti s tímto podnikáním. Rozdílem mezi těmito výnosy a náklady dosáhneme výsledku hospodaření, který již dále neupravujeme o žádné položky, které by jej zvýšily či snížily. Výsledek hospodaření je tedy zcela shodný se základem daně.

Tabulka č. 6: Průběh stanovení základu daně u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Výsledek hospodaření	662 702 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	662 702 Kč

U společnosti s ručením omezeným se tento zjištěný základ daně nijak nerozděluje, ale celý podléhá dani z příjmů právnických osob.

3.4.2 Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení podílu na zisku

Při následujících výpočtech daňového zatížení bude využíván a dále upravován již zjištěný základ daně, který je uveden v předchozí tabulce.

Tabulka č. 7: Průběh výpočtu daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11)

Průběh zdanění u společnosti s ručením omezeným	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Výsledek hospodaření	662 702 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	662 702 Kč
Zaokrouhlení základu daně	662 000 Kč
Daň ve výši 19 %	125 780 Kč
Slevy na dani § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	125 780 Kč

Následně po výpočtu daně z příjmů právnických osob a odečtení její hodnoty od výsledku hospodaření dochází ke stanovení zisku této společnosti.

Tabulka č. 8: Průběh stanovení zisku u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Postup stanovení zisku	částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	662 702 Kč
Výsledná daňová povinnost	125 780 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	536 922 Kč
Zisk připadající panu Čermáčkovi	536 922 Kč

Následně dochází k rozdělení zisku této společnosti mezi její společníky. Jelikož má tato společnost pouze jednoho společníka připadá celá částka tohoto zisku právě tomuto společníkovi. Tento podíl na zisku je následně před samotným vyplacením zdaněn pomocí zvláštní sazby daně, která je stanovená ve výši 15 %.

Tabulka č. 9: Zdanění podílu na zisku u společníka společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění podílu na zisku u pana Čermáčka	částka v Kč
Podíl na zisku	536 922 Kč
Zvláštní sazba daně (15 %)	80 538 Kč
Zisk pana Čermáčka po zdanění	456 384 Kč

Po odečtení částky této daně od podílu na zisku dochází ke stanovení částky, která bude tomuto společníkovi následně vyplacena.

Varianta B – vyplácení minimální mzdy a podílu na zisku

V následující variantě bude představena situace, ve které by společník kromě podílu na zisku pobíral také každý měsíc minimální mzdu.

Měsíční hrubá mzda tohoto společníka je tedy stanovena ve výši minimální mzdy. Ve výpočtech jsou uplatněny slevy na dani, na které má tento společník ze zákona nárok. Jedná se především o slevu na poplatníka a slevu na nezletilé dítě.

Tabulka č. 10: Postup výpočtu čisté měsíční mzdy u společníka společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 47)

Výpočet měsíční mzdy pana Davida Čermáčka	částka v Kč
Hrubá mzda	12 200 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel (25 %)	3 050 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel (9 %)	1 098 Kč
Superhrubá mzda	16 348 Kč
Základ daně	16 400 Kč
Záloha na daň ve výši 15 %	2 460 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Záloha na daň po uplatnění slevy	390 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě slevy na dani	390 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě daňového bonusu	877 Kč
Sociální pojištění strhávané zaměstnanci	793 Kč
Zdravotní pojištění strhávané zaměstnanci	549 Kč
Čistá měsíční mzda	11 735 Kč

U tohoto jediného společníka byla sleva na nezletilé dítě uplatněna z části ve formě slevy na dani a z části ve formě daňového bonusu.

Jelikož tento společník vystupuje v rámci této společnosti také jako její zaměstnanec, provede se u něj roční zúčtování daně, ve kterém je možné uplatnit nejen položky, které snižují základ daně, ale také jednotlivé slevy na dani.

V rámci ročního zúčtování daně byla u Davida Čermáčka uplatněna položka, která měla za následek snížení jeho základu daně. Díky tomuto snížení došlo také ke stanovení daňové povinnosti v nižší hodnotě, jelikož částka této daně se odvíjí právě od tohoto základu daně.

Tabulka č. 11: Roční zúčtování daně v rámci zaměstnaneckého poměru

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 51)

Průběh ročního zúčtování daně u Davida Čermáčka	částka v Kč
Celkové příjmy obdržené ze zaměstnání	146 400 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel	36 600 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel	13 176 Kč
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	196 176 Kč
Odpočet úroků § 15	32 884 Kč
Základ daně	163 292 Kč
Zaokrouhlení základu daně	163 200 Kč
Daň ve výši 15 %	24 480 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	0 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě daňového bonusu	15 204 Kč
Zaplacené zálohy na daň	0 Kč
Vzniklý přeplatek na dani	-15 204 Kč

Po uplatnění slevy na poplatníka byla daňová povinnost u toho společníka zcela snížena a vyčíslena v nulové výši. Následně díky daňovému zvýhodnění na nezletilé dítě vznikl u tohoto společníka přeplatek na dani.

3.4.3 Základ daně v případě vyplácení minimální mzdy a podílu na zisku

Při zjišťování základu daně se vychází z výnosů a nákladů, které vznikly v souvislosti s tímto podnikáním. V případě této varianty, kdy by společník navíc pro tuto společnost pracoval na základě pracovní smlouvy a pobíral by minimální mzdu, dochází navíc ke zvýšení hodnoty nákladů této společnosti o mzdové náklady na tohoto zaměstnance.

Tabulka č. 12: Průběh stanovení základu daně se zohledněním mzdových nákladů

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Mzdové náklady	196 176 Kč
Výsledek hospodaření	466 526 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	466 526 Kč

3.4.4 Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení podílu na zisku a mzdy

Při následujících výpočtech daňového zatížení bude využíván a dále upravován již zjištěný základ daně, který je uveden v předchozí tabulce.

Tabulka č. 13: Průběh výpočtu daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u společnosti s ručením omezeným	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Mzdové náklady	196 176 Kč
Výsledek hospodaření	466 526 Kč
Základ daně	466 526 Kč
Zaokrouhlení základu daně	466 000 Kč
Daň ve výši 19 %	88 540 Kč
Slevy na dani § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	88 540 Kč

Následně po výpočtu daně z příjmů právnických osob a odečtení její hodnoty od výsledku hospodaření dochází ke stanovení zisku této společnosti.

Tabulka č. 14: Postup stanovení zisku u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Postup stanovení zisku	částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	466 526 Kč
Výsledná daňová povinnost	88 540 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	377 986 Kč
Zisk rozdělený mezi společníka	377 986 Kč

Následně dochází k rozdělení zisku této společnosti mezi její společníky. Jak již bylo řečeno, díky tomu, že má společnost pouze jednoho společníka připadá celá částka tohoto zisku právě tomuto společníkovi.

Tabulka č. 15: Zdanění podílu na zisku u společníka společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění podílu na zisku u pana Čermáčka	částka v Kč
Podíl na zisku	377 986 Kč
Zvláštní sazba daně (15 %)	56 698 Kč
Zisk po zdanění	321 288 Kč

U tohoto podílu na zisku se následně provede zdanění pomocí zvláštní sazby daně a poté se zisk společníkovi vyplatí.

3.4.5 Komentář k výpočtům

V rámci společnosti s ručením omezeným, která byla založena pouze jedinou osobou byly představeny dvě zvažované varianty.

První varianta představovala situaci, ve které by společníkovi plynul pouze podíl na zisku z jeho pozice společníka v této společnosti. V rámci této varianty byla stanovena celková daňová povinnost ve výši 206 318 Kč. Tato celková částka v sobě zahrnuje nejen daň z příjmu právnických osob, která byla vyčíslena v souvislosti s touto společností, ale také daň z podílu na zisku stanovenou dle zvláštní sazby daně.

Druhá varianta představovala situaci, ve které by společník kromě zmiňovaného podílu na zisku z této společnosti pobíral také každý měsíc minimální mzdu. Zde došlo na rozdíl od předchozí varianty navíc k výpočtu měsíční mzdy a k ročnímu zúčtování daně. Na základě zjištěných hodnot byly stanoveny mzdové náklady, které vznikly v souvislosti se zaměstnaneckým poměrem tohoto společníka.

V rámci této druhé varianty byla stanovena celková daňová povinnost ve výši 145 238 Kč. Tato celková částka v sobě zahrnuje nejen daň z příjmu právnických osob, která byla vyčíslena v souvislosti s touto společností, ale také daň z podílu na zisku stanovenou na základě zvláštní sazby daně. U společníka, který vystupoval v rámci této společnosti jako její zaměstnanec se provedlo roční zúčtování daně. Na základě hodnot uvedených v tomto zúčtování byl stanoven přeplatek na dani ve výši 15 204 Kč.

3.5 Společnost s ručením omezeným – dva společníci

Jednou z dalších zvažovaných variant je opět založení společnosti s ručením omezeným, avšak s tím rozdílem, že by tuto společnost zakládali dva společníci. I v tomto případě by se jednalo o změnu právní formy podnikání oproti současnému stavu. Tato varianta představuje společné podnikání pana Čermáčka s jeho nejstarším synem.

V rámci této varianty budou představeny tři možnosti. První možností je situace, kdy společníkům plyne pouze podíl na zisku z této společnosti. Druhou možností je, že společníci kromě zmiňovaného podílu na zisku z této společnosti pobírají také každý měsíc minimální mzdu. Třetí a zároveň poslední možností je, že společníci pobírají co nejvyšší možnou mzdu.

Varianta A – vyplácení podílů na zisku

V případě této první varianty budou společníci pobírat pouze podíl na zisku, který jim plyne z pozice společníků této společnosti.

3.5.1 Základ daně v případě vyplácení podílů na zisku

Při zjišťování základu daně se vychází z výnosů a z nákladů, které vznikly v souvislosti s tímto podnikáním. Rozdílem mezi těmito výnosy a náklady dosáhneme výsledku hospodaření, který již dále neupravujeme o žádné položky, které by jej zvýšily či snížily. Výsledek hospodaření je tedy zcela shodný se základem daně.

Tabulka č. 16: Postup stanovení základu daně u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Výsledek hospodaření	662 702 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	662 702 Kč

V tomto konkrétním případě se však tento zjištěný základ daně nijak nerozděluje, ale celý podléhá dani z příjmů právnických osob.

3.5.2 Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení podílů na zisku

Při následujících výpočtech daňového zatížení bude využíván a dále upravován již zjištěný základ daně, který je uveden v předchozí tabulce.

Tabulka č. 17: Výpočet daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11)

Průběh zdanění u společnosti s ručením omezeným	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Výsledek hospodaření	662 702 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	662 702 Kč
Zaokrouhlení základu daně	662 000 Kč
Daň ve výši 19 %	125 780 Kč
Výsledná daňová povinnost	125 780 Kč

Následně po výpočtu daně z příjmů právnických osob a odečtení její hodnoty od výsledku hospodaření dochází ke stanovení zisku této společnosti.

Tabulka č. 18: Postup stanovení zisku u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Postup stanovení zisku	částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	662 702 Kč
Výsledná daňová povinnost	125 780 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	536 922 Kč
Zisk rozdělený mezi společníky	536 922 Kč

Následně dochází k rozdělení zisku této společnosti mezi její společníky a dále k jejich zdanění prostřednictvím zvláštní sazby daně stanovené ve výši 15 %.

Tabulka č. 19: Postup zdanění podílu na zisku u prvního společníka společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění podílu na zisku 1. společník	částka v Kč
Podíl na zisku	268 461 Kč
Zvláštní sazba daně (15 %)	40 269 Kč
Zisk po zdanění	228 192 Kč

Jelikož každý společník obdržel přesně polovinu tohoto zisku, je daň stanovena pomocí zvláštní sazby daně u obou společníků naprosto stejná.

Tabulka č. 20: Postup zdanění podílu na zisku u druhého společníka společnosti s ručením omezeným
(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění podílu na zisku 2. společník	částka v Kč
Podíl na zisku	268 461 Kč
Zvláštní sazba daně (15 %)	40 269 Kč
Zisk po zdanění	228 192 Kč

Tímto výše zmíněným postupem dochází ke zdanění jednotlivých podílů na zisku u společníků této společnosti. Tyto podíly na zisku jsou zdaňovány přímo společností pomocí zvláštní sazby daně.

Jelikož každý společník obdržel přesně polovinu tohoto zisku, je daň stanovena pomocí zvláštní sazby daně u obou společníků naprosto stejná. Totéž platí i v případě stanovení částky čistého zisku, který společníci po zdanění obdrží.

Varianta B – vyplácení minimální mzdy a podílů na zisku

Další možnou variantou je opět založení společnosti s ručením omezeným, avšak s tím rozdílem, že v tomto případě by oba společníci pro tuto společnost pracovali na hlavní pracovní poměr. Z tohoto zaměstnání by jim plynula každý měsíc minimální mzda a následně by také obdrželi podíl na zisku. Jednalo by se tedy o kombinaci vyplácení mezd a podílů na zisku.

V následujících dvou tabulkách je zachycen postup výpočtu měsíční mzdy u obou společníků této společnosti. Měsíční hrubá mzda každého společníka je stanovena ve výši minimální mzdy. Ve výpočtech jsou uplatněny slevy na dani, na které mají společníci ze zákona nárok. Jedná se především o slevu na poplatníka a slevu na nezletilé dítě.

Díky tomu, že oba společníci pobírají hrubou mzdu ve stejné výši a uplatňují kromě slevy na poplatníka také slevu na nezletilé dítě je čistá měsíční mzda u obou společníků stanovena naprosto ve stejné výši.

V rámci výpočtů můžeme vidět jednotlivé odvody zdravotního a sociálního pojištění, které jsou jednak hrazeny zaměstnavatelem, ale také částky, které se strhávají zaměstnancům z jejich mzdy.

Tabulka č. 21: Výpočet čisté měsíční mzdy u prvního společníka

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 47)

Výpočet měsíční mzdy pana Davida Čermáčka	částka v Kč
Hrubá mzda	12 200 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel (25 %)	3 050 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel (9 %)	1 098 Kč
Superhrubá mzda	16 348 Kč
Základ daně	16 400 Kč
Záloha na daň ve výši 15 %	2 460 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Záloha na daň po uplatnění slevy	390 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě slevy na dani	390 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě daňového bonusu	877 Kč
Sociální pojištění strhávané zaměstnanci (6,5 %)	793 Kč
Zdravotní pojištění strhávané zaměstnanci (4,5 %)	549 Kč
Čistá měsíční mzda	11 735 Kč

U obou společníků byla sleva na jejich nezletilé dítě uplatněna z části jako sleva na dani a z části ve formě daňového bonusu.

Tabulka č. 22: Výpočet čisté měsíční mzdy u druhého společníka

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 47)

Výpočet měsíční mzdy pana Adama Čermáčka	částka v Kč
Hrubá mzda	12 200 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel (25 %)	3 050 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel (9 %)	1 098 Kč
Superhrubá mzda	16 348 Kč
Základ daně	16 400 Kč
Záloha na daň ve výši 15 %	2 460 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Záloha na daň po uplatnění slevy	390 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě slevy na dani	390 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě daňového bonusu	877 Kč
Sociální pojištění strhávané zaměstnanci (6,5 %)	793 Kč
Zdravotní pojištění strhávané zaměstnanci (4,5 %)	549 Kč
Čistá měsíční mzda	11 735 Kč

U zaměstnanců, kteří zároveň působí v rámci společnosti s ručením omezeným jako její společníci se provede roční zúčtování daně, ve kterém je možné uplatnit nejen položky, které snižují základ daně, ale také jednotlivé slevy na dani.

Tabulka č. 23: Roční zúčtování daně u prvního společníka z jeho pracovního poměru

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 51)

Průběh ročního zúčtování daně u Davida Čermáčka	částka v Kč
Celkové příjmy obdržené ze zaměstnání	146 400 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel	36 600 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel	13 176 Kč
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	196 176 Kč
Odpčet úroků § 15	32 884 Kč
Základ daně	163 292 Kč
Zaokrouhlení základu daně	163 200 Kč
Daň ve výši 15 %	24 480 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	0 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě daňového bonusu	15 204 Kč
Zaplacené zálohy na daň	0 Kč
Vzniklý přeplatek na dani	-15 204 Kč

V rámci ročního zúčtování daně byla u Davida Čermáčka uplatněna položka, která měla za následek snížení jeho základu daně. Díky tomuto snížení došlo také ke stanovení daňové povinnosti v nižší hodnotě, jelikož částka této daně se odvíjí právě od tohoto základu daně. Po uplatnění slevy na poplatníka byla daňová povinnost u toho společníka zcela snížena a vyčíslena v nulové výši. Následně díky daňovému zvýhodnění na nezletilé dítě vznikl u tohoto společníka přeplatek na dani ve výši tohoto daňového zvýhodnění.

V rámci ročního zúčtování daně nebyla u Adama Čermáčka uplatněna naprosto žádná položka, která by měla za následek snížení jeho základu daně. Jeho stanovená daňová povinnost byla snížena o slevu na poplatníka a následně také o slevu na jeho nezletilé dítě. U tohoto společníka byla část slevy na nezletilé dítě uplatněna ve formě slevy na dani a zbytek ve formě daňového bonusu. I u tohoto druhého společníka tedy vznikl přeplatek na dani.

Tabulka č. 24: Roční zúčtování daně u druhého společníka z jeho pracovního poměru

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 51)

Průběh ročního zúčtování daně u Adama Čermáčka	částka v Kč
Celkové příjmy obdržené ze zaměstnání	146 400 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel	36 600 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel	13 176 Kč
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	196 176 Kč
Zaokrouhlení základu daně	196 100 Kč
Daň ve výši 15 %	29 415 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	4 575 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě daňového bonusu	15 204 Kč
Zaplacené zálohy na daň	0 Kč
Vzniklý přeplatek na dani	-10 629 Kč

Následně dochází ke zdanění samotné společnosti s ručením omezeným, kde je v první řadě zapotřebí stanovit základ daně.

3.5.3 Základ daně v případě vyplacení minimální mzdy a podílů na zisku

Při zjišťování základu daně se vychází z výnosů a nákladů, které vznikly v souvislosti s tímto podnikáním. V případě této varianty, kdy by společníci navíc pro tuto společnost pracovali na základě pracovní smlouvy a pobírali by minimální mzdu, dochází navíc ke zvýšení hodnoty nákladů této společnosti o mzdové náklady na tyto zaměstnance.

Tabulka č. 25: Průběh stanovení základu daně se zohledněním mzdových nákladů

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Mzdové náklady	392 352 Kč
Výsledek hospodaření	270 350 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	270 350 Kč

V případě společnosti s ručením omezeným se tento zjištěný základ daně dále nijak nerozděluje, ale celý podléhá dani z příjmů právnických osob.

3.5.4 Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení mzdy a podílů na zisku

Při následujících výpočtech daňového zatížení bude využíván a dále upravován již zjištěný základ daně, který je uveden v předchozí tabulce.

Tabulka č. 26: Výpočet daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u společnosti s ručením omezeným	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Mzdové náklady	392 352 Kč
Výsledek hospodaření	270 350 Kč
Základ daně	270 350 Kč
Zaokrouhlení základu daně	270 000 Kč
Daň ve výši 19 %	51 300 Kč
Slevy na dani § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	51 300 Kč

Následně po výpočtu daně z příjmů právnických osob a odečtení její hodnoty od výsledku hospodaření dochází ke stanovení zisku této společnosti.

Tabulka č. 27: Postup stanovení zisku u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Postup stanovení zisku	částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	270 350 Kč
Výsledná daňová povinnost	51 300 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	219 050 Kč
Zisk rozdělený mezi společníky	219 050 Kč

Následně dochází k rozdělení zisku této společnosti mezi její společníky a dále k jejich zdanění prostřednictvím zvláštní sazby daně stanovené ve výši 15 %.

Tabulka č. 28: Zdanění podílu na zisku u prvního společníka

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění podílu na zisku 1. společník	částka v Kč
Podíl na zisku	109 525 Kč
Zvláštní sazba daně (15 %)	16 429 Kč
Zisk po zdanění	93 096 Kč

Jelikož každý společník obdržel přesně polovinu tohoto zisku, je daň stanovená pomocí zvláštní sazby daně u obou společníků naprosto stejná.

Tabulka č. 29: Zdanění podílu na zisku u druhého společníka

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění podílu na zisku 2. společník	částka v Kč
Podíl na zisku	109 525 Kč
Zvláštní sazba daně (15 %)	16 429 Kč
Zisk po zdanění	93 096 Kč

Po odečtení částky této daně od podílu na zisku dochází ke stanovení částky, která bude společníkům následně vyplacena.

Varianta C – vyplácení maximálních možných mezd

Poslední zvažovanou variantou je v tomto případě opět založení společnosti s ručením omezeným, avšak s tím rozdílem, že společníkům, kteří zároveň pro společnost pracují na hlavní pracovní poměr plyne každý měsíc mzda v co nejvyšší možné výši, ale na rozdíl od předchozí varianty jim neplyne žádný podíl na zisku.

V následující tabulce je zachycen postup výpočtu měsíční mzdy u obou společníků této společnosti. Měsíční hrubá mzda každého společníka je stanovena v nejvyšší možné výši.

Ve výpočtech jsou uplatněny slevy na dani, na které mají společníci ze zákona nárok. Jedná se především o slevu na poplatníka a slevu na nezletilé dítě. Díky tomu, že oba společníci pobírají hrubou mzdu ve stejné výši a uplatňují kromě slevy na poplatníka také slevu na nezletilé dítě je čistá měsíční mzda u obou společníků stanovena naprosto ve stejné výši.

V rámci výpočtů můžeme vidět jednotlivé odvody zdravotního a sociálního pojištění, které jsou jednak hrazeny zaměstnavatelem, ale také částky, které se strhávají zaměstnancům z jejich mzdy.

Tabulka č. 30: Výpočet čisté měsíční mzdy u Davida i Adama Čermáčka

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 47)

Výpočet měsíční mzdy u obou společníků	částka v Kč
Hrubá mzda	20 600 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel (25 %)	5 150 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel (9 %)	1 854 Kč
Superhrubá mzda	27 604 Kč
Základ daně	27 700 Kč
Záloha na daň ve výši 15 %	4 155 Kč
Sleva na poplatníka	2 070 Kč
Záloha na daň po uplatnění slevy	2 085 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě slevy na dani	1 267 Kč
Daň po uplatnění slevy	818 Kč
Sociální pojištění strhávané zaměstnanci (6,5 %)	1 339 Kč
Zdravotní pojištění strhávané zaměstnanci (4,5 %)	927 Kč
Čistá měsíční mzda	17 516 Kč

U zaměstnanců, kteří zároveň působí v rámci společnosti s ručením omezeným jako její společníci se provede roční zúčtování daně, ve kterém je možné uplatnit nejen položky, které snižují základ daně, ale také jednotlivé slevy na dani.

Tabulka č. 31: Roční zúčtování daně u prvního společníka z jeho pracovního poměru

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 51)

Průběh ročního zúčtování daně u Davida Čermáčka	částka v Kč
Celkové příjmy obdržené ze zaměstnání	247 200 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel	61 800 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel	22 248 Kč
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	331 248 Kč
Odpočet úroků § 15	32 884 Kč
Základ daně	298 364 Kč
Zaokrouhlení základu daně	298 300 Kč
Daň ve výši 15 %	44 745 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	19 905 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě slevy na dani	15 204 Kč
Zaplacené zálohy na daň	9 816 Kč
Vzniklý přeplatek na dani	-5 115 Kč

V rámci ročního zúčtování daně byla u Davida Čermáčka uplatněna položka, která měla za následek snížení jeho základu daně. Díky tomuto snížení došlo také ke stanovení daňové povinnosti v nižší hodnotě, jelikož částka této daně se odvíjí právě od tohoto základu daně. Po uplatnění slevy na poplatníka a slevy na nezletilé dítě došlo ke snížení daňové povinnosti, která byla následně po odečtení zaplacených záloh na dani zcela snížena a u toho společníka vznikl přeplatek na dani převyšující částku pět tisíc korun.

Tabulka č. 32: Roční zúčtování daně u druhého společníka z jeho pracovního poměru

(Zdroj: vlastní zpracování dle 5, s. 51)

Průběh ročního zúčtování daně u Adama Čermáčka	částka v Kč
Celkové příjmy obdržené ze zaměstnání	247 200 Kč
Sociální pojištění, které hradí zaměstnavatel	61 800 Kč
Zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel	22 248 Kč
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	331 248 Kč
Zaokrouhlení základu daně	331 200 Kč
Daň ve výši 15 %	49 680 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění ve formě slevy na dani	15 204 Kč
Zaplacené zálohy na daň	9 816 Kč
Vzniklý přeplatek na dani	-180 Kč

V rámci ročního zúčtování daně nebyla u Adama Čermáčka uplatněna naprosto žádná položka, která by měla za následek snížení jeho základu daně. Díky slevě na poplatníka a slevě na nezletilé dítě došlo ke snížení daňové povinnosti, která byla dokonce po odečtení částky zaplacených záloh na dani zcela snížena, a i u tohoto společníka vznikl přeplatek na dani, i když pouhých 180 Kč.

3.5.5 Základ daně v případě vyplácení maximálních možných mezd

Při zjišťování základu daně se vychází z výnosů a nákladů, které vznikly v souvislosti s tímto podnikáním. V případě této varianty, kdy by společníci navíc pro tuto společnost pracovali na základě pracovní smlouvy a pobírali by mzdu v nejvyšší možné výši dochází ke zvýšení hodnoty nákladů této společnosti o mzdové náklady na tyto zaměstnance.

Tabulka č. 33: Postup stanovení základu daně u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Mzdové náklady	662 496 Kč
Výsledek hospodaření	206 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	206 Kč

Základ daně byl u společnosti s ručením omezeným stanoven v nízké výši, a to především díky vysokým mzdovým nákladům.

3.5.6 Výpočet daňové povinnosti v případě vyplácení maximálních mezd

Při následujících výpočtech daňového zatížení bude využíván a dále upravován již zjištěný základ daně, který je uveden v předchozí tabulce.

Tabulka č. 34: Výpočet daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u společnosti s ručením omezeným	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Mzdové náklady	662 496 Kč
Výsledek hospodaření	206 Kč
Základ daně	206 Kč
Zaokrouhlení základu daně	0 Kč
Daň ve výši 19 %	0 Kč
Slevy na dani § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	0 Kč

Výsledek hospodaření je i v tomto případě shodný se základem daně. Hodnota výsledku hospodaření byla stanovena téměř v nulové výši, a to především díky mzdovým nákladům, které zvýšily hodnotu celkových nákladů této společnosti.

3.5.7 Komentář k výpočtům

V rámci společnosti s ručením omezeným, kterou založili dva společníci, byly představeny tři zvažované varianty.

První varianta představovala situaci, při které společníkům plyne pouze podíl na zisku, a to z jejich pozice v této společnosti. V rámci této varianty byla stanovena daňová povinnost ve stejné výši jako v případě předchozí varianty, u které společnost založil pouze jediný společník, který pobíral také pouze podíl na zisku. V rámci této varianty byla tedy stanovena celková daňová povinnost ve výši 206 318 Kč. Tato celková částka v sobě zahrnuje nejen daň z příjmů právnických osob, která byla vyčíslena v souvislosti s touto společností, ale také daň z jednotlivých podílů na zisku stanovenou pomocí zvláštní sazby daně.

Druhá varianta představovala situaci, ve které by oba společníci pro tuto společnost pracovali na hlavní pracovní poměr. Z tohoto zaměstnání by jim plynula každý měsíc minimální mzda a následně by také obdrželi podíl na zisku. Zde došlo na rozdíl od předchozí varianty k výpočtům měsíční mzdy a k ročnímu zúčtování daně. Na základě zjištěných hodnot byly stanoveny mzdové náklady, které vznikly v souvislosti se zaměstnaneckým poměrem těchto společníků.

V rámci této druhé varianty byla stanovena celková daňová povinnost ve výši 84 158 Kč. Tato celková částka v sobě zahrnuje nejen daň z příjmů právnických osob, která byla vyčíslena v souvislosti s touto společností, ale také daň z jednotlivých podílů na zisku stanovenou pomocí zvláštní sazby daně. U obou společníků, kteří vystupují v rámci této společnosti jako její zaměstnanci se provedlo roční zúčtování daně. Na základě hodnot uvedených v tomto zúčtování byl stanoven o obou společníků přeplatek na dani.

Třetí varianta představovala situaci, ve které by oba společníci pro tuto společnost pracovali na hlavní pracovní poměr a z tohoto zaměstnání by jim plynula každý měsíc mzda. V rámci této varianty byla stanovena daň z příjmů právnických osob doslova v nulové výši, jelikož mzdové náklady, které vznikly v souvislosti se zaměstnaneckým poměrem těchto společníků měly za následek zvýšení celkových nákladů této společnosti, což vedlo ke stanovení výsledku hospodaření, ale samozřejmě i základu daně této společnosti v nízké výši. Díky této nízké částce nebylo možné podrobit základ daně zdanění pomocí sazby daně pro právnické osoby.

3.6 Veřejná obchodní společnost

Další možnou variantou je založení veřejné obchodní společnosti. V tomto případě by se jednalo o změnu právní formy podnikání oproti současnému stavu. Tato varianta má však jeden háček. Konkrétně zde nastává problém týkající se založení samotné veřejné obchodní společnosti, jelikož není možné, aby byla založena pouze jedinou osobou. Proto zde musíme zvážit přistoupení další osoby, která by svým přistoupením doplnila chybějícího společníka.

Jedinou osobou, která by připadala v úvahu, v případě přistoupení další osoby do tohoto podnikání je pan Adam Čermáček. Konkrétně se jedná o již dospělého a zároveň nejstaršího syna tohoto podnikatele, který se již oženil a založil svoji vlastní rodinu. Z tohoto manželství se mu narodilo jedno dítě, jde o dceru, na kterou uplatňuje daňové zvýhodnění. Pan Adam Čermáček pokračoval ve šlépějích svého otce a vystudoval v rámci střední školy také obor automechanik, a tudíž má veškeré potřebné znalosti týkající se tohoto oboru (12). V této společnosti mu bude náležet podíl na zisku ve výši 50 %.

3.6.1 Základ daně

Při zjišťování základu daně vycházíme z výnosů a nákladů z tohoto podnikání. Rozdílem mezi těmito výnosy a náklady dosáhneme výsledku hospodaření, který se v tomto konkrétním případě už dále neupravuje o žádné položky, které by jej zvýšily či snížily. I v tomto případě je tedy výsledek hospodaření shodný se základem daně.

Tabulka č. 35: Postup stanovení základu daně u veřejné obchodní společnosti

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Výsledek hospodaření	662 702 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	662 702 Kč

V tomto případě se zjištěný základ daně, rozdělí mezi dva zmíněné společníky, a to rovným dílem, jelikož každému společníkovi náleží padesátí procentní podíl na zisku.

3.6.2 Výpočet daňové povinnosti

Při následujících výpočtech daňového zatížení u této konkrétní zvažované formy podnikání bude využíván a dále upravován již zjištěný základ daně, který je uveden v předchozí tabulce.

Jak již bylo zmíněno, každému společníkovi náleží padesátí procentní podíl na zisku. Každý společník tedy obdrží polovinu zjištěného základu daně, který následně uvede do svého daňového přiznání v rámci dílčího základu daně ze samostatné činnosti. Daňová povinnost jednotlivých společníků je stanovena následovně.

Tabulka č. 36: Výpočet daňové povinnosti u prvního společníka

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u Davida Čermáčka	částka v Kč
Podíl společníka	331 351 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	331 351 Kč
Odpočet úroků § 15	32 884 Kč
Základ daně	298 467 Kč
Zaokrouhlení základu daně	298 400 Kč
Daň ve výši 15 %	44 760 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	15 204 Kč
Výsledná daňová povinnost	4 716 Kč

Díky hypotečnímu úvěru pana Davida Čermáčka na jeho bydlení a také díky potvrzení banky o zaplacených úrocích, které musí být doloženo v rámci příloh daňového přiznání, je možné konkrétní část přiděleného základu daně snížit o část zaplacených úroků z tohoto hypotečního úvěru. Tímto postupem dochází ke snížení základu daně, jehož hodnota následně slouží pro výpočet daně samotné.

Díky tomuto snížení můžeme vidět patrný rozdíl v daňové povinnosti mezi oběma společníky. Právě uplatnění úroků z hypotečního úvěru má v tomto případě za následek snížení daňového zatížení téměř o 5 000 Kč oproti vypočtené a stanovené daňové

povinnosti druhého společníka, u kterého nebyla uplatněna naprosto žádná položka, která by snížila jeho základ daně.

I zde se uplatňuje sleva na poplatníka a také sleva na stále ještě nezletilé studující dítě.

Tabulka č. 37: Výpočet daňové povinnosti u druhého společníka

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u Adama Čermáčka	částka v Kč
Podíl společníka	331 351 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	331 351 Kč
Základ daně	331 351 Kč
Zaokrouhlení základu daně	331 000 Kč
Daň ve výši 15 %	49 650 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	15 204 Kč
Výsledná daňová povinnost	9 606 Kč

Postup zdanění podílu tohoto společníka probíhá poměrně stejně jako v případě předchozího výpočtu, s tím rozdílem, že zde nebyla uplatněna naprosto žádná položka, která by měla za následek snížení jeho základu daně. Jedinými prostředky, kterými bylo dosaženo snížení daňové povinnosti byla sleva na poplatníka a sleva na nezletilé dítě.

3.6.3 Komentář k výpočtům

Rozdíl ve výši daňové povinnosti mezi jednotlivými společníky spočíval pouze v uplatnění úroků z hypotečního úvěru v rámci základu daně.

U obou společníků byla stanovena daňová povinnost pouze v minimální výši. U prvního společníka došlo díky uplatnění slevy na poplatníka a slevy na nezletilé dítě ke snížení výsledné daňové povinnosti na pouhé 4 716 Kč. Naopak u druhého společníka, u kterého nedošlo ke snížení základu daně byla výsledná daňová povinnost díky slevě na poplatníka a slevě na nezletilé dítě stanovena ve výši 9 606 Kč.

3.7 Komanditní společnost

Poslední zvažovanou variantou je založení komanditní společnosti, které by přineslo změnu právní formy podnikání oproti současnému stavu. I zde však nastává problém týkající se založení komanditní společnosti, jelikož ani tady není možné, aby byla založena pouze jednou osobou. Proto bude i u této zvažované varianty při výpočtech

zohledněn další společník, kterým je Adam Čermáček coby nejstarší syn tohoto podnikatele.

Varianta A – komanditistovi i komplementáři plyne podíl ve stejné výši

V případě této varianty náleží nejen komplementáři, ale také komanditistovi padesáti procentní podíl na základu daně komanditní společnosti.

3.7.1 Základ daně v případě, kdy plyne společníkům stejný podíl

V případě této zvažované varianty se při zjišťování základu daně vychází z výnosů a nákladů obdržených z tohoto podnikání. Rozdílem mezi celkovou hodnotou výnosů a nákladů dosáhneme výsledku hospodaření, který se již dále neupravuje o žádné položky, které by jej zvýšily či snížily. Díky čemuž je výsledek hospodaření shodný se základem daně.

Tabulka č. 38: Postup stanovení základu daně u komanditní společnosti

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Výsledek hospodaření	662 702 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	662 702 Kč

V tomto konkrétním případě se hodnota takto zjištěného základu daně rozdělí v přesném poměru tedy na polovinu mezi komanditistu a komplementáře této společnosti. První polovinu tohoto základu daně obdrží pan Adam Čermáček, který působí v rámci komanditní společnosti na pozici jejího komanditisty. U této části přiděleného základu daně probíhá zdanění pomocí sazby pro právnické osoby, která je stanovena ve výši 19 %. Druhou polovinu základu daně obdrží pan David Čermáček, coby komplementář této společnosti.

3.7.2 Výpočet daňové povinnosti

Při následujících výpočtech bude využíván a dále upravován již zjištěný základ daně, který je uveden v předchozí tabulce. Jak již bylo zmíněno první polovinu hodnoty zjištěného základu daně obdrží komanditista této společnosti a druhou polovinu obdrží její komplementář. Velký rozdíl nastává v případě jejich zdanění.

Zatímco část přiděleného základu daně komanditisty podléhá zdanění v rámci komanditní společnosti pomocí sazby pro právnické osoby a případný zisk tohoto komanditisty navíc ještě podléhá zdanění pomocí zvláštní sazby daně. U komplementáře je přidělený základ daně podroben pouze dani z příjmů fyzických osob, a to prostřednictvím dílčího základu daně ze samostatné činnosti.

Tabulka č. 39: Výpočet daňového zatížení u komanditní společnosti

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u komanditní společnosti	částka v Kč
Část základu daně připadající na komanditisty	331 351 Kč
Odčitatelné položky § 34	0 Kč
Základ daně	331 351 Kč
Zaokrouhlení základu daně	331 000 Kč
Daň ve výši 19 %	62 890 Kč
Slevy na dani § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	62 890 Kč

Po výpočtu daně z příjmů právnických osob a odečtení její hodnoty od výsledku hospodaření, dochází ke stanovení zisku této společnosti.

Tabulka č. 40: Postup stanovení zisku u komanditní společnosti

(Zdroj: vlastní zpracování)

Postup stanovení zisku	částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	331 351 Kč
Výsledná daňová povinnost	62 890 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	268 461 Kč
Zisk rozdělený mezi komanditisty	268 461 Kč

Jelikož má komanditní společnost pouze jednoho komanditistu připadá celá část tohoto zisku právě tomuto komanditistovi. Podíl na zisku je však ještě před samotným vyplacením podroben zdanění pomocí zvláštní sazby daně.

Tabulka č. 41: Postup zdanění podílu na zisku u komanditisty

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění podílu na zisku	částka v Kč
Podíl na zisku připadající komanditistovi	268 461 Kč
Zvláštní sazba daně (15 %)	40 269 Kč
Zisk komanditisty po zdanění	228 192 Kč

Tímto výše zmíněným postupem došlo ke stanovení daně z příjmů právnických osob u komanditní společnosti a následně také ke stanovení daně, pomocí které dochází ke zdanění podílu na zisku u jejího komanditisty. Odečtení částky této daně má samozřejmě vliv na celkovou výši zisku, která má být komanditistovi po zdanění vyplacena.

Velký rozdíl nastává v případě zdanění přidělené části základu daně u komplementáře této společnosti. Jak již bylo zmíněno, je přidělený základ daně z tohoto podnikání podroben pouze dani z příjmů fyzických osob, a to prostřednictvím dílčího základu daně ze samostatné činnosti.

Tabulka č. 42: Výpočet daňové povinnosti u komplementáře

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u komplementáře	částka v Kč
Podíl společníka	331 351 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	331 351 Kč
Odpočet úroků § 15	32 884 Kč
Základ daně	298 467 Kč
Zaokrouhlení základu daně	298 400 Kč
Daň ve výši 15 %	44 760 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	15 204 Kč
Výsledná daňová povinnost	4 716 Kč

Tímto krátkým a poměrně rychlým postupem dochází ke stanovení daňové povinnosti i u pana Davida Čermáčka, který plní v rámci komanditní společnosti funkci jejího komplementáře.

Varianta B –komanditistovi i komplementáři plyne podíl v rozdílné výši

V případě této varianty je u komplementáře i u komanditisty stanoven podíl na základu daně komanditní společnosti v rozdílné výši. Pan David Čermáček, který působí v rámci komanditní společnosti jako její komplementář, obdrží podíl ve výši 70 % a pan Adam Čermáček, který naopak působí jako její komanditista obdrží podíl ve výši 30 %.

3.7.3 Základ daně v případě, kdy plyne společníkům rozdílný podíl

Základ daně se v tomto případě stanovuje stejně jako v předchozí variantě. Rozdíl nastává až v případě, kdy dochází k jeho rozdělení.

Tabulka č. 43: Postup stanovení základu daně u komanditní společnosti

(Zdroj: vlastní zpracování dle 11)

Průběh stanovení základu daně	částka v Kč
Výnosy	2 159 841 Kč
Náklady	1 497 139 Kč
Výsledek hospodaření	662 702 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	662 702 Kč

V tomto případě se hodnota takto zjištěného základu daně rozdělí ve stanoveném poměru mezi komplementáře a komanditistu této společnosti. Z výše uvedeného poměru vyplývá, že komplementář obdrží podíl ve výši 70 % a komanditista podíl ve výši 30 %.

3.7.4 Výpočet daňové povinnosti

Zatímco část přiděleného základu daně komanditisty podléhá zdanění v rámci komanditní společnosti pomocí sazby pro právnické osoby a případný zisk tohoto komanditisty navíc ještě podléhá zdanění pomocí zvláštní sazby daně. U komplementáře je přidělený základ daně podroben pouze dani z příjmů fyzických osob, a to prostřednictvím dílčího základu daně ze samostatné činnosti.

Tabulka č. 44: Výpočet daňového zatížení u komanditní společnosti

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u komanditní společnosti	částka v Kč
Část základu daně připadající na komanditisty	198 811 Kč
Odčitatelné položky § 34	0 Kč
Základ daně	198 811 Kč
Zaokrouhlení základu daně	198 000 Kč
Daň ve výši 19 %	37 620 Kč
Slevy na dani § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	37 620 Kč

Po výpočtu daně z příjmů právnických osob a odečtení její hodnoty od výsledku hospodaření, dochází ke stanovení zisku této společnosti.

Tabulka č. 45: Postup stanovení zisku u komanditní společnosti

(Zdroj: vlastní zpracování)

Postup stanovení zisku	částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	198 811 Kč
Výsledná daňová povinnost	37 620 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	161 191 Kč
Zisk rozdělený mezi komanditisty	161 191 Kč

Jelikož má komanditní společnost pouze jednoho komanditistu připadá celá část tohoto zisku právě tomuto komanditistovi. Podíl na zisku je však ještě před samotným vyplacením podroben zdanění pomocí zvláštní sazby daně.

Tabulka č. 46: Postup zdanění podílu na zisku u komanditisty

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění podílu na zisku	částka v Kč
Podíl na zisku připadající komanditistovi	161 191 Kč
Zvláštní sazba daně (15 %)	24 179 Kč
Zisk komanditisty po zdanění	137 012 Kč

Zmíněný rozdíl nastává v případě zdanění přidělené části základu daně u komplementáře této společnosti. Jak již bylo zmíněno, je přidělený základ daně z tohoto podnikání podroben pouze dani z příjmů fyzických osob, a to prostřednictvím dílčího základu daně ze samostatné činnosti.

Tabulka č. 47: Výpočet daňové povinnosti u komplementáře

(Zdroj: vlastní zpracování)

Průběh zdanění u komplementáře	částka v Kč
Podíl společníka	463 891 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	463 891 Kč
Odpočet úroků § 15	32 884 Kč
Základ daně	431 007 Kč
Zaokrouhlení základu daně	431 000 Kč
Daň ve výši 15 %	64 650 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	15 204 Kč
Výsledná daňová povinnost	24 606 Kč

Tímto postupem dochází ke stanovení daňové povinnosti i u pana Davida Čermáčka, který plní v rámci komanditní společnosti funkci jejího komplementáře.

3.7.5 Komentář k výpočtům

U obou variant u této konkrétní právní formy podnikání je možné spatřit rozdílný postup v případě zdanění jednotlivých částí základu daně u komanditisty a komplementáře této společnosti. Tento razantní rozdíl ve zdanění v první řadě spočívá nejen ve stanovení a uplatnění daně z příjmů právnických osob z přiděleného základu daně komanditisty, ale také ve zdanění jeho podílu na zisku pomocí zvláštní sazby daně bez možnosti uplatnění jakékoliv slevy na dani. Ke zdanění tohoto konkrétního podílu na zisku dochází pomocí zvláštní sazby daně a toto zdanění provádí sama komanditní společnost. Komanditistovi je následně pouze vyplacen podíl na zisku, který je ovšem již uveden v částce bez této patnácti procentní daně.

Uplatnění různých daňových slev je možné u komplementáře této společnosti, jelikož v jeho případě dochází ke zdanění přidělené části základu daně prostřednictvím daňového přiznání. V rámci tohoto přiznání uvede komplementář částky příjmů a výdajů z tohoto podnikání, které mu náleží a které tvoří dílčí základ daně ze samostatné činnosti.

V případě první varianty, která představovala situaci, ve které by společníkům plynul stejný podíl ze základu daně, došlo u komplementáře díky uplatnění slevy na poplatníka a slevy na nezletilé dítě ke snížení výsledné daňové povinnosti na pouhé 4 716 Kč.

Opačný stav nastal v případě druhé varianty, která představovala situaci, ve které by komanditista i komplementář obdržel podíl ze základu daně společnosti nikoliv ve stejné, ale v rozdílné výši. Díky skutečnosti, že komplementář obdržel podíl ze základu daně ve vyšší částce než v případě předchozí varianty, došlo u něj ke stanovení vyšší daňové povinnosti, která i přes uplatnění slevy na poplatníka a slevy na nezletilé dítě dosahovala vyšší hodnoty než u předchozí varianty. Naopak u této druhé varianty byla stanovena nižší daňová povinnost v rámci komanditní společnosti, jelikož částka této daně se odvíjí od podílu ze základu daně, který byl přidělen komanditistovi.

I přes to, že byla u komplementáře stanovena daňová povinnost ve vyšší hodnotě, tak z pohledu celkového daňového zatížení se jeví jako více optimální a daňově úsporná právě tato druhá zmiňovaná varianta.

3.8 Porovnání daňového zatížení u vybraných forem podnikání

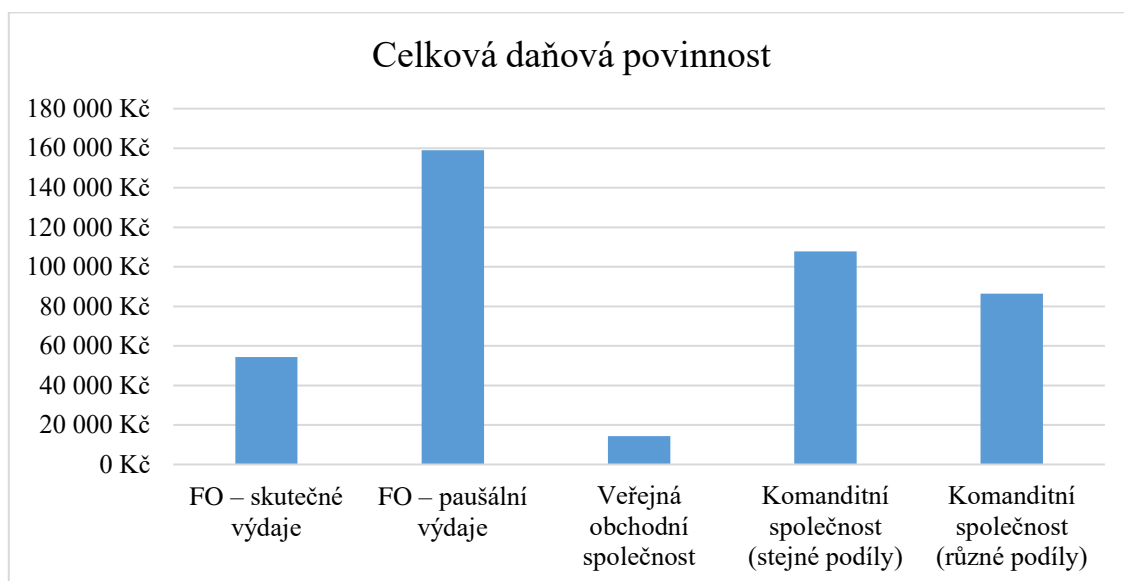
Po provedení všech výpočtů bylo stanoveno daňové zatížení u všech zvažovaných právních forem podnikání. Jednotlivé hodnoty daňového zatížení budou následně mezi sebou vzájemně porovnávány a bude stanovena nejvíce vyhovující právní forma podnikání z pohledu daně z příjmu. Výsledky jednotlivých výpočtů daňového zatížení budou nyní zobrazeny v tabulce a následně budou také znázorněny graficky.

Tabulka č. 48: Daňové zatížení u jednotlivých forem podnikání

(Zdroj: vlastní zpracování)

Jednotlivé formy podnikání	částka v Kč
FO – skutečné výdaje	54 426 Kč
FO – paušální výdaje	158 991 Kč
s.r.o. – jeden společník podíl na zisku	206 318 Kč
s.r.o. – jeden společník podíl na zisku a výplata mzdy	145 238 Kč
s.r.o. – dva společníci podíl na zisku	206 318 Kč
s.r.o. – dva společníci podíl na zisku a výplata mzdy	84 158 Kč
s.r.o. – dva společníci vyplácení maximální mzdy	-5 295 Kč
Veřejná obchodní společnost	14 322 Kč
Komanditní společnost stejné podíly	107 875 Kč
Komanditní společnost různé podíly	86 405 Kč

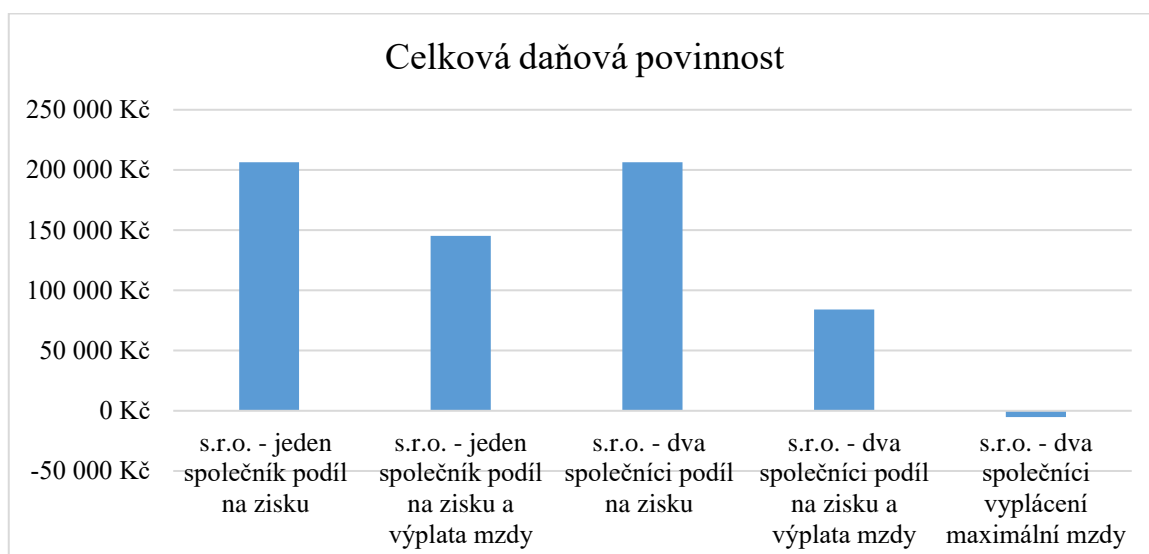
Následující dva grafy znázorňují daňové zatížení u jednotlivých forem podnikání.



Graf 1: Celkové daňové zatížení u jednotlivých forem podnikání

(Zdroj: vlastní zpracování)

V případě druhého grafu je zachycena celková daňová povinnost u všech zvažovaných variant v rámci společnosti s ručením omezeným.



Graf 2: Celkové daňové zatížení u dalších vybraných forem podnikání

(Zdroj: vlastní zpracování)

Z výsledků uvedených v předchozí tabulce i z grafů jasně vyplývá, že nejnižší daňové zatížení nalezneme v případě společnosti s ručením omezeným, a to konkrétně u varianty, při které by oba společníci pro společnost pracovali a z tohoto pracovního poměru by jim plynula každý měsíc mzda v co nejvyšší možné výši. V rámci této varianty byla stanovena daň z příjmů právnických osob doslova v nulové výši a prostřednictvím ročního zúčtování daně došlo díky uplatnění slev na dani u obou společníků ke stanovení přeplatku na dani.

Další relativně nízké daňové zatížení nalezneme i u veřejné obchodní společnosti, kde je daňová povinnost stanovena pouze ve výši 14 322 Kč. Základ daně u této společnosti totiž nepodléhá dani z příjmu právnických osob, ale rozdělí se mezi jednotlivé společníky, kteří jej zdaňují v rámci svého daňové přiznání, kde mohou uplatnit nejen položky, které mohou tento základ daně snížit, ale také jednotlivé slevy na dani.

Naopak nejvyšší daňové zatížení nalezneme v případě společnosti s ručením omezeným, kde celý základ daně podléhá dani z příjmů právnických osob a podíly společníků následně také dani stanovené dle zvláštní sazby daně. Toto vysoké daňové zatížení nalezneme konkrétně u společnosti s ručením omezeným, která je zakládána jedním nebo dvěma společníky, kteří pobírají pouze podíl na zisku.

Další poměrně vysoké daňové zatížení nalezneme také v případě fyzické osoby, která v rámci svého podnikání uplatňuje paušální výdaje.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Cílem bakalářské práce je porovnat daňové zatížení u konkrétního podnikatelského subjektu a zvážit případnou změnu jeho právní formy podnikání.

V rámci výpočtů daňového zatížení byly zohledněny především tyto právní formy podnikání. Jednalo se o podnikání fyzické osoby s možností uplatnění jak skutečných, tak paušálních výdajů, dále o podnikání dvou osob v rámci veřejné obchodní společnosti či komanditní společnosti, ale také podnikání jedné či dvou osob v rámci společnosti s ručením omezeným.

4.1 Podnikání fyzické osoby

V rámci podnikání fyzické osoby byly představeny dvě varianty. První varianta představovala současný stav, kde dochází k uplatnění skutečných výdajů. U této varianty byla celková daňová povinnost po uplatnění slev na dani stanovena ve výši 54 426 Kč. Což představuje druhou nejvýhodnější právní formu podnikání z pohledu daně z příjmu.

Druhá varianta představovala uplatnění paušálních výdajů ve výši 80 %. Tato varianta se již v počátku jevila jako nevyhovující, jelikož tu není možné uplatnit paušální výdaje z celé částky obdržených příjmů, ale pouze z částky 1 000 000 Kč. Díky čemuž jsou námi stanovené paušální výdaje razantně nižší než skutečné výdaje z tohoto podnikání. Proto bylo již zpočátku zcela jasné, že tato varianta nebude absolutně vhodná. Daňová povinnost po uplatnění slev na dani byla v tomto případě stanovena ve výši 158 991 Kč, což znamená, že tato varianta představuje druhou nejhorší formu podnikání z pohledu daně z příjmu.

Velkou nevýhodou u podnikání fyzické osoby je především fakt, že podnikatel plně odpovídá za svoji činnost i za vzniklé závazky celým majetkem.

4.2 Společnost s ručením omezeným – jediný společník

V rámci společnosti s ručením omezeným byly ve výpočtech zohledněny hned dvě zvažované varianty. První varianta představovala situaci, kdy by společníkovi plynul pouze podíl na zisku z této společnosti. U této varianty byla celková daňová povinnost stanovena ve výši 206 318 Kč. Tato částka představuje nejvyšší daňové zatížení v porovnání se všemi formami podnikání.

Druhá varianta představovala situaci, kdy by společník kromě zmiňovaného podílu na zisku pobíral také každý měsíc minimální mzdu. U této varianty byla celková daňová povinnost stanovena ve výši 145 238 Kč.

Výhoda spočívá maximálně v omezené míře ručení za závazky společnosti, a to pouze do výše nesplaceného vkladu. I přes tuto drobnou výhodu představují obě tyto varianty nesmírně velké daňové zatížení.

4.3 Společnost s ručením omezeným – dva společníci

V rámci společnosti s ručením omezeným byly ve výpočtech zohledněny hned tři zvažované varianty. První varianta představovala situaci, kdy by společníkům plynul pouze podíl na zisku z této společnosti. U této varianty byla celková daňová povinnost stanovena naprosto ve stejné výši jako v případě společnosti s ručením omezeným zakládané jediným společníkem, tedy ve výši 206 318 Kč. Tato částka představuje nejvyšší daňové zatížení v porovnání se všemi formami podnikání.

Druhá varianta představovala situaci, kdy by oba společníci pro tuto společnost pracovali na hlavní pracovní poměr. Z tohoto pracovního poměru by jim každý měsíc plynula minimální mzda. U této varianty byla celková daňová povinnost stanovena v nižší částce ve výši 84 158 Kč. Druhá varianta, nyní nevykazuje tak razantní daňové zatížení, jako v případě předchozí varianty. I zde spočívá výhoda maximálně tak v omezené míře ručení za závazky společnosti, pouze do výše nesplaceného vkladu.

Třetí varianta, představovala situaci, kdy by oba společníci pro tuto společnost pracovali na hlavní pracovní poměr. Z tohoto pracovního poměru by jim na rozdíl od předchozí varianty plynula každý měsíc mzda v nejvyšší možné výši. Díky vysokým mzdovým nákladům, které ovlivnily výši celkových nákladů došlo ke stanovení nízké hodnoty základu daně, který následně díky této nízké částce nebylo možné podrobit dani z příjmů právnických osob. U této varianty byla tedy stanovena daň z příjmů právnických osob v nulové výši. Zatímco u obou společníků došlo v rámci ročního zúčtování daně ke stanovení přeplatku na dani. Z pohledu daňového zatížení se tato varianta jeví jako nejvíce výhodná.

4.4 Komanditní společnost

U této konkrétní právní formy podnikání je možné spatřit rozdílný postup v případě zdanění jednotlivých částí základu daně u komanditisty a komplementáře této společnosti. Celý průběh zdanění je v tomto případě poměrně náročnější.

V případě první varianty, která představovala situaci, ve které by jak komanditista, tak komplementář obdržel podíl na základu daně společnosti ve stejné výši byla stanovena daňová povinnost ve výši 107 875 Kč. Naopak v případě druhé varianty, která představovala situaci, ve které by jak komanditista, tak komplementář obdrželi rozdílné podíly na základu daně této společnosti byla stanovena daňová povinnost ve výši 86 405 Kč. Je to dáno především tím, že v rámci této varianty byla stanovena nižší daň v rámci samotné společnosti a také v rámci podílu komanditisty.

4.5 Veřejná obchodní společnost

Z pohledu daňového zatížení se varianta veřejné obchodní společnosti jeví jako druhá nejvíce výhodná. Tato právní forma podnikání představuje druhé nejnižší daňové zatížení, a to v celkové výši pouhých 14 322 Kč. I přesto, že je tato společnost právnickou osobou, tak její základ daně nepodléhá dani z příjmů právnických osob. Nýbrž se rozdělí mezi společníky podle jejich podílu a ti jej následně zdaňují v rámci svého daňového přiznání, kde mohou uplatnit nejen položky, které mohou tento základ daně snížit, ale mohou také uplatnit jednotlivé slevy na dani.

Nevýhodou je v tomto případě neomezené ručení za závazky společnosti. A také fakt, že tato společnost musí být založena minimálně dvěma společníky.

4.6 Návrh a doporučení

Z hlediska minimálního daňového zatížení se jeví jako nejvíce výhodná právě společnost s ručením omezeným. Konkrétně varianta, při které by oba společníci pro tuto společnost pracovali na hlavní pracovní poměr a z tohoto poměru by jim plynula každý měsíc mzda v nejvyšší možné výši. V případě, že by se pan Čermáček rozhodl pro změnu právní formy podnikání ze současného stavu na společnost s ručením omezeným, znamenalo by to pro něj, že by musel podnikat společně se svým synem, jelikož tato nulová daň z příjmů právnických osob společně s přeplatkem na dani byla stanovena v rámci varianty

podnikání dvou osob, kterým by plynula každý měsíc tato vysoká mzda. Výhodou u této varianty je omezené ručení za závazky společnosti. Tato změna právní formy podnikání by znamenala ovšem, že by pan Čermáček musel začít vést účetnictví.

Pokud by však pan Čermáček nadále trval na tom, že by preferoval podnikání zcela sám a bez nutnosti vést účetnictví, pak bych navrhovala zůstat u současné právní formy podnikání, tedy u podnikání fyzické osoby na základě živnostenského oprávnění s uplatněním skutečných výdajů. Jelikož tato současná právní forma podnikání vykazala v rámci výpočtů třetí nejnižší daňové zatížení ze všech zvažovaných variant. V rámci tohoto podnikání však ručí pan Čermáček za svoji činnost celým svým majetkem.

Závěrečné doporučení v rámci této bakalářské práce je však provést změnu právní formy podnikání, jelikož by tato změna přinesla velkou daňovou úsporu.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo nalézt takovou právní formu podnikání, která by přinesla tomuto konkrétnímu podnikatelskému subjektu co nejnižší daňové zatížení.

Aby bylo možné začít toto téma vůbec rozebírat, muselo být nejdříve podrobně popsáno v rámci teoretické části této práce. Popsána byla nejen samotná daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, ale také jednotlivé formy podnikání včetně podmínek pro jejich založení.

V následující části byl detailně představen podnikatelský subjekt. Jednalo se o fyzickou osobu, která vykonávala svoji podnikatelskou činnost na základě živnostenského oprávnění. Popsán byl i samotný předmět podnikání a základní údaje o podnikající fyzické osobě.

Následně byl proveden výpočet daňové povinnosti u jednotlivých právních forem podnikání. Hodnoty uvedené v jednotlivých výpočtech byly následně porovnány a byla doporučena právní forma podnikání s ohledem na co nejnižší daňové zatížení.

V rámci této bakalářské práce byla stanovena jako nejvíce daňově úsporná a výhodná právě varianta podnikání dvou osob v rámci společnosti s ručením omezeným, při které dochází u těchto společníků pouze k výplatě pravidelné měsíční mzdy v maximální možné výši. Panu Čermáčkovi byla doporučena změna právní formy podnikání z jeho současného stavu, který představoval podnikání fyzické osoby na základě živnostenského oprávnění na podnikání dvou osob v rámci společnosti s ručením omezeným. Tato varianta sice představuje povinnost vést účetnictví, ale také znamená pro společníky omezené ručení za závazky této společnosti. Další velkou výhodou je u této varianty také přeplatek na dani, který byl stanoven u obou společníků a obrovská daňová úspora.

Naopak jako velice nepříznivá se jevila varianta společnosti s ručením omezeným, kde dochází pouze k vyplácení podílů na zisku a také varianta fyzické osoby podnikající s uplatněním paušálních výdajů.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. Praha: VOX, 2018, 403 stran: ilustrace. ISBN 978-80-87480-63-2.
- (2) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.
- (3) VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2018*. 14. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, xvi, 545 stran: formuláře. ISBN 978-80-7598-019-9.
- (4) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, xiv, 278 stran. ISBN 978-80-7552-125-5.
- (5) PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018. Ekonomie. ISBN 978-80-7418-295-2.
- (6) Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) ze dne 25. ledna 2012.
- (7) POKORNÁ, J., J. HOLEJŠOVSKÝ, J. LASÁK, M. PEKÁREK a kol. *Obchodní společnosti a družstva*. Praha: C.H. Beck, 2014. ISBN 978-80-7400-475-9.
- (8) SALACHOVÁ, Bohumila. *Obchodní korporace a jejich přeměny: (právní, účetní a daňové aspekty)*. Ostrava: Key Publishing, 2014. Monografie. ISBN 978-80-7418-220-4.
- (9) Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon) ze dne 2. října 1991.
- (10) Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 3. února 2012.
- (11) ČERMÁČEK, D. *Interní informace o podnikání* [ústní sdělení]. Brno. 8. 1.2019.
- (12) ČERMÁČEK, D. *Interní informace o podnikateli* [ústní sdělení]. Brno. 8. 1.2019.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

DZD	Dílčí základ daně
Kč	Koruna česká
FO	Fyzická osoba
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Celkové daňové zatížení u jednotlivých forem podnikání	73
Graf 2: Celkové daňové zatížení u dalších vybraných forem podnikání	73

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Výpočet daně z příjmů fyzických osob	25
Obrázek č. 2: Výpočet daně z příjmů právnických osob	29

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Slevy na dani určené fyzickým osobám	20
Tabulka č. 2: Průběh stanovení základu daně v případě využití skutečných výdajů.....	41
Tabulka č. 3: Průběh výpočtu daňového zatížení v případě využití skutečných výdajů	41
Tabulka č. 4: Průběh stanovení základu daně v případě využití paušálních výdajů.....	43
Tabulka č. 5: Průběh výpočtu daňového zatížení v případě využití paušálních výdajů .	43
Tabulka č. 6: Průběh stanovení základu daně u společnosti s ručením omezeným.....	45
Tabulka č. 7: Průběh výpočtu daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným ..	46
Tabulka č. 8: Průběh stanovení zisku u společnosti s ručením omezeným	46
Tabulka č. 9: Zdanění podílu na zisku u společníka společnosti s ručením omezeným.	47
Tabulka č. 10: Postup výpočtu čisté měsíční mzdy u společníka společnosti s ručením omezeným.....	47
Tabulka č. 11: Roční zúčtování daně v rámci zaměstnaneckého poměru	48
Tabulka č. 12: Průběh stanovení základu daně se zohledněním mzdových nákladů	49
Tabulka č. 13: Průběh výpočtu daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným	49
Tabulka č. 14: Postup stanovení zisku u společnosti s ručením omezeným.....	49
Tabulka č. 15: Zdanění podílu na zisku u společníka společnosti s ručením omezeným	50
Tabulka č. 16: Postup stanovení základu daně u společnosti s ručením omezeným	51
Tabulka č. 17: Výpočet daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným.....	52
Tabulka č. 18: Postup stanovení zisku u společnosti s ručením omezeným.....	52
Tabulka č. 19: Postup zdanění podílu na zisku u prvního společníka společnosti s ručením omezeným.....	52
Tabulka č. 20: Postup zdanění podílu na zisku u druhého společníka společnosti s ručením omezeným.....	53
Tabulka č. 21: Výpočet čisté měsíční mzdy u prvního společníka.....	54
Tabulka č. 22: Výpočet čisté měsíční mzdy u druhého společníka	54
Tabulka č. 23: Roční zúčtování daně u prvního společníka z jeho pracovního poměru	55
Tabulka č. 24: Roční zúčtování daně u druhého společníka z jeho pracovního poměru	56
Tabulka č. 25: Průběh stanovení základu daně se zohledněním mzdových nákladů	56
Tabulka č. 26: Výpočet daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným.....	57
Tabulka č. 27: Postup stanovení zisku u společnosti s ručením omezeným.....	57

Tabulka č. 28: Zdanění podílu na zisku u prvního společníka	57
Tabulka č. 29: Zdanění podílu na zisku u druhého společníka.....	58
Tabulka č. 30: Výpočet čisté měsíční mzdy u Davida i Adama Čermáčka.....	59
Tabulka č. 31: Roční zúčtování daně u prvního společníka z jeho pracovního poměru	59
Tabulka č. 32: Roční zúčtování daně u druhého společníka z jeho pracovního poměru	60
Tabulka č. 33: Postup stanovení základu daně u společnosti s ručením omezeným	61
Tabulka č. 34: Výpočet daňového zatížení u společnosti s ručením omezeným.....	61
Tabulka č. 35: Postup stanovení základu daně u veřejné obchodní společnosti.....	63
Tabulka č. 36: Výpočet daňové povinnosti u prvního společníka	64
Tabulka č. 37: Výpočet daňové povinnosti u druhého společníka	65
Tabulka č. 38: Postup stanovení základu daně u komanditní společnosti	66
Tabulka č. 39: Výpočet daňového zatížení u komanditní společnosti.....	67
Tabulka č. 40: Postup stanovení zisku u komanditní společnosti.....	67
Tabulka č. 41: Postup zdanění podílu na zisku u komanditisty	68
Tabulka č. 42: Výpočet daňové povinnosti u komplementáře.....	68
Tabulka č. 43: Postup stanovení základu daně u komanditní společnosti	69
Tabulka č. 44: Výpočet daňového zatížení u komanditní společnosti.....	70
Tabulka č. 45: Postup stanovení zisku u komanditní společnosti.....	70
Tabulka č. 46: Postup zdanění podílu na zisku u komanditisty	70
Tabulka č. 47: Výpočet daňové povinnosti u komplementáře.....	71
Tabulka č. 48: Daňové zatížení u jednotlivých forem podnikání	72